



PDC VINOS Y LICORES SAS
NIT. 860.002.026-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Expresado en pesos Col)

A 31 DE DICIEMBRE			
		2023	2022
ACTIVOS			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(Nota 3)	5.247.588.498	1.637.633.640
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	(Nota 4)	37.015.968.665	49.694.904.556
Gastos pagados por anticipado	(Nota 5)	106.525.741	357.119.016
Inventarios	(Nota 6)	29.915.473.049	38.309.967.408
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		72.285.555.953	89.999.624.620
Otros activos financieros	(Nota 7)	1.185.742.176	1.276.547.650
Propiedad de inversión	(Nota 8)	11.601.502.453	11.822.620.231
Propiedades, planta y equipo	(Nota 9)	31.423.031.239	30.680.216.556
Cuentas por cobrar partes relacionadas	(Nota 10)	1.704.242.048	1.472.346.275
Activos por impuestos diferidos	(Nota 11)	1.081.848.648	505.775.000
Activo por impuesto a las ganancias	(Nota 11)	2.492.819.202	2.473.789.204
Inversiones en asociadas y otras inversiones	(Nota 12)	5.655.582.635	5.647.149.585
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		55.144.768.401	53.878.444.902
TOTAL ACTIVOS		127.430.324.354	143.878.069.522
PASIVOS			
Pasivo financiero	(Nota 13)	67.957.915.117	65.266.668.680
Pasivo por beneficios a empleados	(Nota 14)	2.170.284.121	2.387.210.713
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	(Nota 15)	13.510.961.589	20.437.891.473
Cuentas por pagar a vinculados económicos	(Nota 16)	373.284.615	1.802.656.121
Pasivo por impuesto a las ganancias	(Nota 17)	0	801.376.000
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		84.012.445.443	90.695.802.987
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		0	0
TOTAL PASIVOS		84.012.445.443	90.695.802.987
PATRIMONIO			
Capital emitido	(Nota 18)	8.308.100.000	8.308.100.000
Prima en colocación de acciones		3.461.935.000	3.461.935.000
Reserva legal		2.066.569.953	2.066.569.953
Resultado del ejercicio		(8.718.731.823)	585.322.090
Ganancias acumuladas		585.322.089	0
Efectos de aplicación por primera vez		23.284.007.655	23.284.007.655
Superávit de revaluación (Neto)		14.430.676.037	15.476.331.837
TOTAL PATRIMONIO		43.417.878.910	53.182.266.535
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		127.430.324.353	143.878.069.522

LAS NOTAS ADIUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Firmado digitalmente
por Raphael Piccotto
Fecha: 2024.03.22
190653-02707
RAPHAEL ISAAC PICCOTTO LEMPERT
REPRESENTANTE LEGAL

Firmado digitalmente
por MARIA HILDA ROJAS
Fecha: 2024.03.22
190653-02707
MARIA HILDA ROJAS C.
CONTADORA
T.P. 79240-T

Firmado digitalmente
por JORGE ENRIQUE
RODRIGUEZ
Fecha: 2024.03.22
190653-02707
JORGE E RODRIGUEZ R.
REVISOR FISCAL
T.P. 25823-T
MIEMBRO DE RODRIGUEZ CONSULTORES & ASOCIADOS S.A.S.
(VER DICTAMEN ADJUNTO)

VIGILADO SUPERSALUD



PDC VINOS Y LICORES SAS
NIT. 860.002.026-0
ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 y 2022
(Expresado en pesos Col)

		2.023	2.022
Ingresos de actividades ordinarias	(Nota 19)	64.768.751.022	73.979.844.216
Costo de ventas	(Nota 20)	33.518.465.604	35.113.319.355
Ganancia bruta		31.250.285.418	38.866.524.861
Otros ingresos	(Nota 21)	3.177.980.042	4.419.596.574
Gastos de administración	(Nota 22)	15.368.443.338	17.412.817.682
Gastos de Ventas y Mercadeo	(Nota 23)	23.549.435.227	22.059.476.492
Gastos no operacionales	(Nota 24)	1.78.487.386	157.266.966
Ganancia por actividades de operación		(4.668.100.491)	3.656.560.295
Ingresos financieros	(Nota 25)	6.510.718.882	5.700.609.994
Costos financieros	(Nota 26)	10.893.032.863	8.802.961.915
Ganancia antes de impuestos		(9.050.394.471)	554.208.374
Ingreso por impuesto diferido	(Nota 17)	331.662.648	832.489.716
Gasto por impuesto corriente	(Nota 17)	-	801.376.000
Resultado del ejercicio		(8.718.731.823)	585.322.090

Otro resultado integral

Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos

Ganancias ajustes impuesto diferido sobre PPE	(Nota 18)	-	2.121.346.974
Ganancias activos de cobertura	(Nota 18)	(1.045.655.800)	1.045.655.800
Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado del periodo		(1.045.655.800)	3.167.002.774
Total otro resultado integral		(9.764.387.623)	3.752.324.864

LAS NOTAS ADIUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Firmado digitalmente
por Raphael Piccotto
Fecha: 2024.03.22
190653-02707
RAPHAEL ISAAC PICCOTTO LEMPERT
REPRESENTANTE LEGAL

Firmado digitalmente
por MARIA HILDA ROJAS
Fecha: 2024.03.22
190653-02707
MARIA HILDA ROJAS C.
CONTADORA
T.P. 79240-T

Firmado digitalmente
por JORGE ENRIQUE
RODRIGUEZ
Fecha: 2024.03.22
190653-02707
JORGE E RODRIGUEZ R.
REVISOR FISCAL
T.P. 25823-T
MIEMBRO DE RODRIGUEZ CONSULTORES & ASOCIADOS S.A.S.
(VER DICTAMEN ADJUNTO)

VIGILADO SUPERSALUD



POC VINOS Y LICORES SAS
 NIT 860.023.926-9
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
 (Expresado en pesos Col)

	CAPITAL	PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	GANANCIAS ACUMULADAS	EFFECTOS DE APLICACIÓN POR PRIMERA VEC. HIST.	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN (NETO)	TOTAL PATRIMONIO
Salidos al 01 Enero 2022	8.308.100.000	8.461.935.900	2.066.569.953	1.307.900.457	492.780.598	19.598.303.954	15.999.033.904	51.230.622.725
Distribución De Utilidades (Nota 18)				(1.800.681.055)			(1.800.681.055)	(1.800.681.055)
Utilidad (Pérdida) Del Ejercicio				585.322.090	1.507.900.457			585.322.090
Utilidad (Pérdida) Acumulada				(1.307.900.457)				-
Superávit de Revaluación (Neto) (Nota 18)						3.688.704.301	(518.701.527)	3.167.002.775
Salidos al 31 de Diciembre de 2022	8.308.100.000	8.461.935.900	2.066.569.953	585.322.090	0	23.286.007.605	15.479.331.837	53.182.266.535
Distribución De Utilidades (Nota 18)				(8.718.731.823)	0			(8.718.731.823)
Utilidad (Pérdida) Del Ejercicio				(8.718.731.823)				(8.718.731.823)
Utilidad (Pérdida) Acumulada				(585.322.090)	585.322.090			0
Superávit de Revaluación (Neto) (Nota 18)						0	(1.045.655.800)	(1.045.655.799)
Salidos al 31 de Diciembre de 2023	8.308.100.000	8.461.935.900	2.066.569.953	(8.718.731.823)	585.322.090	23.286.007.605	14.433.676.038	43.417.874.913

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Prescrito legalmente por Resolución Proceso Penal 2016-03-22 04-5510-01007

RAPHAEL ISAAC PICCIOTTO LEMPERT REPRESENTANTE LEGAL

MARIA HILDA ROJAS CASTAÑEDA CONTADORA T.P. 79240-T

JORGE ENRIQUE RODRIGUEZ REVISOR FISCAL

JORGE E. RODRIGUEZ R. MIEMBRO DE RODRIGUEZ CONSULTORES & ASOCIADOS S.A.S. (VER DICTAMEN ADJUNTO)

VIGILADO SUPERSALUD

Revalorización Activos Fijos	-	-
Efectos aplicación NIF Activos de cobertura	(1.045.655.800)	1.045.655.800
Efectos aplicación NIF Propiedad Planta y Equipo	-	2.121.246.974
Gasto Provisión Cartera	(Nota 4)	78.958.048
Castigo Cartera De Difícil Cobro	(Nota 22)	138.153.270
Gasto Provisión Impuesto De Renta	(Nota 17)	-
EFFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	(8.339.151.786)	5.745.402.268

CAMBIOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	12.461.824.574	(9.579.424.421)
Cuentas pagadas por anticipado	250.593.275	(58.471.525)
Inventarios	8.394.494.358	(13.388.342.082)
Cuentas por cobrar partes relacionadas	(231.895.773)	4.821.986.451
Activo por impuesto a las ganancias	(595.103.646)	(954.319.540)
Inversiones en asociadas y otras inversiones	(8.432.650)	(4.665.628.412)
Pasivos por beneficios a los empleados	(216.926.592)	412.984.608
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	(6.926.929.383)	19.045.901.180
Cuentas por pagar a vinculados económicos	(1.429.371.506)	(667.960.208)
Passivo por impuesto a las ganancias	(801.376.000)	(301.127.000)
Passivo por impuestos diferidos	-	(2.448.061.690)
FLUJO DE EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2.557.724.372	(2.037.060.371)

ACTIVIDADES DE INVERSION

Compra O Mejoras Construcciones Y Edificaciones	(5.733.696)	(208.557.639)
Compra Maquinaria Y Equipo	(1.413.866.343)	(1.003.795.736)
Compra Muebles Y Enseres	(107.255.911)	(64.507.650)
Compra Equipo De Computación Y Comunicación	-	(8.210.835)
Compra Flota y Equipo de Transporte	(112.160.001)	(16.725.400)
Inicio etapa productiva plantas de producción	-	-
FLUJO DE EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(1.639.015.951)	(1.301.797.260)

ACTIVIDADES DE FINANCIACION

Otros Pasivos Financieros Corrientes	2.691.246.438	(684.777.574)
Distribución de Utilidades	-	(1.800.681.055)
FLUJO DE EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	2.691.246.438	(2.485.458.629)

INCREMENTO (DISMINUCION) EN EFFECTIVO

EFFECTIVO AÑO ANTERIOR	1.637.633.640	7.461.949.899
EFFECTIVO A DICIEMBRE 31	5.247.588.498	1.637.633.640

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Prescrito legalmente por Resolución Proceso Penal 2016-03-22 04-5510-01007

RAPHAEL ISAAC PICCIOTTO LEMPERT REPRESENTANTE LEGAL

MARIA HILDA ROJAS CASTAÑEDA CONTADORA T.P. 79240-T

JORGE ENRIQUE RODRIGUEZ REVISOR FISCAL

JORGE E. RODRIGUEZ R. MIEMBRO DE RODRIGUEZ CONSULTORES & ASOCIADO (VER DICTAMEN ADJUNTO)

VIGILADO SUPERSALUD

1. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Compañía fue constituida el día 26 de abril de 1954 mediante la Escritura Pública N° 1966 de la Notaría 4ª del Círculo de Bogotá, con la razón social DISTRIBUIDORA PRODUCTOS DOMEQ LIMITADA

Por escritura Pública N. 3917 de la Notaría 6 de Bogotá, del 23 de mayo del 2.007, La Compañía se transforma de anónima a limitada bajo el nombre de: PDC VINOS Y LICORES LTDA.

Por acta 93 de Junta de Socios del 30 de octubre de 2017 la sociedad se transformó de sociedad limitada a sociedad por acciones simplificada bajo el nombre de: PDC VINOS Y LICORES SAS, con domicilio en la ciudad de Bogotá D.C. y su duración es indefinida.

El objeto social de la Compañía es la fabricación, compra, venta, distribución, exportación y comercialización de vinos y licores.

Actualmente PDC VINOS Y LICORES SAS tiene la planta de producción en la ciudad de Cali y las oficinas administrativas en la ciudad de Bogotá, D.C.

La Empresa cuenta con distribución a nivel nacional por medio de presencia directa, distribuidores y operadores logísticos.

El 31 de mayo de 2020 la sociedad Pitica Holdings Corp. fue absorbida por la sociedad PDC Holding S.A.S., con domicilio en Colombia, como resultado de lo cual, esta última es la nueva sociedad controladora de PDC Vinos y Licores SAS.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los Estados Financieros fueron preparados de acuerdo con el nuevo marco técnico normativo contenido en el Decreto Único Reglamentario No. 2420 de 2015 y sus modificaciones, que adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) plenas para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 1.

Considerado que la sociedad a partir del año 2020 es controlada por la Sociedad PDC Holding S.A.S., no está obligada a presentar estados financieros consolidados según lo dispuesto en el párrafo 4º de la NIIF 10 "Estados Financieros Consolidados".

Para elaborar los estados financieros, la Compañía consideró los siguientes criterios contables contemplados en la NIC 1- Presentación de los estados financieros:

Base de acumulación o devengo

PDC VINOS Y LICORES SAS, reconoce los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados de los períodos con los cuales se relacionan.

Negocio en marcha

La Compañía prepara sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento y desarrolla sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o reducir de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados se tendrán que preparar sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

Importancia Relativa y Materialidad

La presentación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que se puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se puede determinar en relación con el activo total, el activo corriente y no corriente, el pasivo total, el pasivo corriente y no corriente, el patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. De acuerdo con las políticas contables de la Compañía, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

2.1 Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la Compañía para el desarrollo de su objeto social y para el manejo de sus flujos de caja. Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico en que opera PDC VINOS Y LICORES SAS, la cual es su moneda funcional, excepto cuando se deba utilizar una moneda diferente que se convierte en la moneda de presentación con la cual se presentan y revelan las cifras de los estados financieros.

Se ha determinado el Peso Colombiano como la moneda funcional de acuerdo con los requerimientos de la NIC 21 "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera".

2.2 Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias de cambio que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultado.

2.3 Presentación de los estados financieros

a. Presentación razonable

PDC VINOS Y LICORES SAS presenta razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Compañía. En las revelaciones se detalla la información adicional necesaria para la mejor razonabilidad y entendimiento de la información.

b. Cumplimiento Normativo

La Compañía elabora sus estados financieros cumpliendo la Ley 1314 de 2009 y los Decretos 2784, 3023 y compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 expedidos por el Ministerio de Comercio Industria y Turismo y sus posteriores modificaciones, respecto del marco técnico normativo para las entidades del Grupo 1 en convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera Plenas.

c. Frecuencia de la información

La Compañía presenta un juego completo de estados financieros comparativos una vez al año con corte al 31 de diciembre, cumpliendo para ello todas las normas de información financiera vigentes a dicha fecha.

Los estados financieros están conformados por:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral o Estado de Resultados y Otro Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de flujo de efectivo, y
- Las notas con el resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

d. Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentan de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la Compañía, a la naturaleza de sus operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo información inherente a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros. Las partidas similares que poseen importancia relativa se presentan por separado.

e. Notas a los estados financieros sobre políticas contables utilizadas

PDC VINOS Y LICORES SAS, presenta normalmente las notas a los estados financieros bajo el siguiente orden:

- Base de preparación de los estados financieros.
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
- Información adicional que sirve de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida;
- Cualquier otra información a revelar, incluyendo:
 - Pasivos contingentes y compromisos contractuales no reconocidos y
 - Revelaciones de información no financiera.

2.4 Resumen de las Principales Políticas contables

2.4.1. Instrumentos financieros: Activos financieros- Reconocimiento, Medición y Baja de Activos Financieros

Los activos financieros son reconocidos cuando la entidad se convierte en una parte obligada, de acuerdo con el contrato establecido dentro del alcance de la NIIF 9 "Instrumentos Financieros". Son clasificados en su reconocimiento inicial de acuerdo con su medición posterior, como activos financieros a valor razonable o activos financieros a costo amortizado, dependiendo del modelo de negocio de la entidad para gestionarlos y de la recuperación de los flujos contractuales que corresponden al principal y los intereses.

Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su valor razonable y los costos o ingresos directamente atribuibles a la transacción son reconocidos como parte del activo financiero a menos que correspondan a activos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados.

Posteriormente, los activos financieros se miden a su valor razonable o al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Los activos financieros se dan de baja contablemente cuando los derechos a recibir flujos de efectivo derivados de los mismos han sido cancelados, han vencido o se han transferido y la Compañía ha traspasado sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su titularidad.

Deterioro de Activos Financieros

La Compañía evalúa a cada fecha de cierre si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados a costo amortizado.

Si existe evidencia objetiva que una pérdida por deterioro de activos financieros a costo amortizado ha sido incurrida, el monto de la pérdida es medido como la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de flujos de efectivo futuros estimado (excluyendo pérdidas crediticias futuras esperadas que no han sido incurridas) descontados a la tasa efectiva de interés original del activo financiero (es decir la tasa efectiva de interés computada en el reconocimiento inicial). El valor en libros del activo es reducido a través del uso de una cuenta correctora (deterioro de valor).

La Compañía evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro individualmente para activos financieros que son individualmente significativos o colectivamente para activos financieros que no son individualmente significativos. Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con un evento que ocurre después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es revertida.

Cualquier reversión posterior de una pérdida por deterioro es reconocida en resultados, en la medida que el valor libro del activo no exceda su costo amortizado a la fecha de la reversión.

La compañía estima el deterioro sobre la cartera comercial con más de un año de vencimiento a una tasa del 33%

Compensación de Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el monto neto en el estado de situación financiera consolidado si, y solo si, existe a la fecha de cierre del estado de situación financiera un derecho legal exigible para recibir o cancelar el valor neto, además de existir la intención de liquidar sobre base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

2.4.2 Arrendamientos Financieros

Los arrendamientos financieros, que transfieren a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada, son capitalizados al comienzo del contrato al valor razonable del bien o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos de arriendo. Los activos obtenidos bajo la figura de arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil económica estimada del activo o el plazo de vigencia del contrato si este fuera menor si no existe una certeza razonable que la Compañía obtendrá la propiedad al final de la vigencia del leasing y presentadas en el rubro propiedad, planta y equipo del estado de situación financiera.

Los arrendamientos operativos son aquellos en los cuales el arrendador retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado. Los pagos de arrendamientos operacionales son reconocidos como gastos en el estado de resultados durante la vigencia del contrato, linealmente en función de la duración de los contratos de arrendamiento por la porción correspondiente a la renta fija. Las rentas de carácter contingente se reconocen como gasto del periodo en el que su pago resulta probable.

2.4.3 Propiedad, planta y Equipo

Los terrenos y edificios de la Compañía se reconocen inicialmente a su costo. La medición posterior de los mismos se realiza de acuerdo con la NIC 16 mediante el método de valor razonable. Las tasaciones se llevan a cabo, a base del valor de mercado o valor de reposición técnicamente depreciado, según corresponda.

El resto de las propiedades, planta y equipos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición posterior, son valorados a su costo menos la correspondiente depreciación y deterioro acumulado de existir.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración, además de la estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro o remoción parcial o total del activo, así como la rehabilitación del lugar en que se encuentra, que constituyan una obligación para la Compañía. Para las obras en construcción, el costo incluye gastos de personal relacionados en forma directa y otros de naturaleza operativas atribuibles a la construcción, así como también, los gastos financieros relacionados al financiamiento externo que se devenga en el periodo de construcción. La tasa de interés utilizada para la activación de los gastos financieros es la correspondiente a la financiación específica o, de no existir, la tasa de financiamiento promedio de la Compañía.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia y por ende una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, como costo del periodo en que se incurrir. Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición.

Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. Los valores probables residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de

depreciación son revisados a cada fecha del estado de situación financiera, y ajustados si corresponde como un cambio en las estimaciones en forma prospectiva.

Se determinó que el método de depreciación utilizado por la compañía para sus elementos de propiedad, planta y equipo es línea recta y las respectivas vidas útiles se desagregan a continuación:

Tipo de Activo Fijo	Estimación de vida útil
Vehículos	5 años
Equipo de Cómputo	3 años
Maquinaria y equipo	20 años
Muebles y enseres	15 años
Edificaciones y Construcciones	40 años

Para ajustar el costo revaluado se realizarán avalúos comerciales cada 3 años.

2.4.4 Propiedades de Inversión

Propiedades de inversión son aquellos bienes inmuebles (terrenos y edificios) mantenidos por la Compañía para obtener beneficios económicos derivados de su arriendo u obtener rentas o plusvalías por el hecho de mantenerlos.

Las propiedades de inversión se reconocen al costo y se presentan netos de su depreciación y deterioro acumulados de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

El costo de adquisición y todos los otros costos asociados a las propiedades de inversión, así como los efectos de la depreciación y el tratamiento de las bajas de activos, se registran de la misma forma que la Propiedad, Planta y Equipo.

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados a cada fecha del estado de situación financiera, y ajustados si corresponde como un cambio en las estimaciones en forma prospectiva.

2.4.5 Inventarios

Los inventarios se registran por el menor valor por costo o su valor neto realizable. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, netos de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina usando el método promedio ponderado.

2.4.6 Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación

Subsidiarias o filiales son todas las entidades (incluidas las entidades de cometido especial) sobre las que la Compañía tiene poder para dirigir las políticas financieras y de explotación, el que generalmente viene acompañado de una participación superior a la mitad de los derechos de voto.

A la hora de evaluar si la Compañía controla otra entidad, se considera la existencia y el efecto de los derechos potenciales de voto que sean actualmente ejercibles o convertibles. Las subsidiarias se consolidan a partir de la fecha en que se transfiere el control y se excluyen de la consolidación en la fecha en que cesa el mismo. Para contabilizar la adquisición de subsidiarias se utiliza el método de adquisición. El costo de adquisición es el valor razonable de los activos entregados, de los instrumentos de patrimonio emitidos y de los pasivos incurridos o asumidos en la fecha de intercambio.

El precio pagado determinado incluye el valor justo de activos o pasivos resultantes de cualquier acuerdo contingente de precio. Los costos relacionados con la adquisición son cargados a resultados tan pronto son incurridos. Los activos identificables adquiridos y los pasivos y contingencias identificables asumidos en una combinación de negocios se valoran inicialmente por su valor razonable a la fecha de adquisición, con independencia del alcance de las participaciones no controladas, el cual incluiría cualquier activo o pasivo contingente a su valor justo. Según cada adquisición, la Compañía reconoce el interés no controlante a su valor justo o al valor proporcional del interés no controlante sobre el valor justo de los activos netos adquiridos.

El exceso del costo de adquisición sobre el valor razonable de la participación de la Compañía en los activos netos identificables adquiridos se reconoce como menor valor o plusvalía comprada (Goodwill). Si el costo de adquisición es menor que el valor razonable de los activos netos de la subsidiaria adquirida, la diferencia se reconoce directamente en el estado de resultados.

Cuando es necesario, para asegurar su uniformidad con las políticas adoptadas por la Compañía, se modifican las políticas contables de las subsidiarias.

2.4.7 Instrumentos financieros: Pasivos financieros - Reconocimiento, Medición y Baja de Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos cuando la entidad se convierte en una parte obligada, de acuerdo con el contrato establecido. Todos los pasivos financieros son inicialmente medidos a valor razonable, incluyendo los costos en que se haya incurrido en la transacción. Luego del reconocimiento inicial, los pasivos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectivo, a menos que sean designados valor razonable en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros se dan de baja cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.

2.4.8 Beneficios Definidos a los Empleados

La Compañía entrega beneficios de corto plazo a sus empleados en forma de remuneraciones, tales como salarios, prestaciones y seguridad sociales, estas partidas son reconocidas cuando el empleado ha prestado su servicio por el valor sin descontar a pagar. Adicionalmente, la Compañía opera un beneficio de largo plazo con una porción de sus empleados.

El costo de proveer beneficios bajo otros beneficios de largo plazo es determinado mediante el método de la unidad de crédito proyectado, de acuerdo con lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios de largo plazo representa el valor presente de las obligaciones bajo el plan. Las ganancias o pérdidas asociadas a la valoración se reconocen en resultados.

2.4.9 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de la obligación.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo.

2.4.10 Impuesto a las Ganancias

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias de Colombia. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

El impuesto corriente es calculado sobre las ganancias fiscales obtenidas durante el periodo a la tasa establecida por las autoridades tributarias para dicha vigencia.

2.4.11 Impuesto diferido

El impuesto diferido es calculado sobre diferencias temporarias a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporarias deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido. El impuesto diferido

relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se presentan en forma neta en el estado de situación financiera, si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma entidad tributaria y la misma autoridad tributaria.

2.4.12 Ajuste por cambios en Políticas contables, Estimaciones y Errores

Cuando la Compañía deba realizar un ajuste en las cifras de sus estados financieros, se debe evaluar bajo qué criterios se está presentando dicho cambio: si se encuentra relacionado con una política, una estimación o en su defecto un error.

Cuando el cambio se encuentre derivado en la modificación de una política contable se deberá ajustar las cifras de la Compañía retroactivamente, modificando los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio neto para el ejercicio anterior más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada ejercicio anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando inicialmente, siempre y cuando sea practicable. Cuando sea impracticable determinar los efectos que se derivan, en cada ejercicio específico, del cambio de una política contable sobre la información comparativa en uno o más ejercicios anteriores para los que se presente información, la entidad aplicará la nueva política contable a los saldos iniciales de los activos y pasivos al principio del ejercicio más antiguo para el que la aplicación retroactiva sea practicable.

Si hay lugar a un cambio en la estimación contable, debido a la revisión de los juicios que se implementan para evaluar los derechos y las contingencias, dichos cambios se reconocerán de forma prospectiva, incluyendo los resultados que se tengan en el ejercicio corriente como en los posteriores.

Por el contrario, si se presenta un error en los estados financieros se debe corregir en el periodo en que se descubren antes de formular los estados financieros, mientras que aquellos que fueron detectados en ejercicios posteriores se corregirán bajo aplicación retroactiva en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto re expresando la información comparativa para el ejercicio o ejercicios anteriores en los que se originó el error; o si el error ocurrió con anterioridad al ejercicio más antiguo para el que se presenta información, re expresando los saldos iniciales de activos, pasivos y patrimonio neto para dicho ejercicio.

2.4.13 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos las ventas. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben cumplirse antes de reconocer ingresos:

- a. **Venta de bienes:** Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento de la entrega física de los bienes.
- b. **Prestación de servicios** Los ingresos se reconocen de acuerdo con el grado de avance. Cuando los resultados del contrato no pueden ser confiablemente medidos, los ingresos son reconocidos solamente en la medida que los gastos incurridos sean recuperables.
- c. **Ingresos por arriendo** Los ingresos por arriendo se reconocen en función del criterio de devengo, excepto los ingresos mínimos que surgen del arriendo de propiedad de inversión, los que son reconocidos linealmente durante la vigencia del contrato de arrendamiento.

2.4.14 Costos de venta

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición y transformación de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. Los costos de adquisición incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución. Los costos de transformación incluyen mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación (los costos indirectos de fabricación fijos se incluyen solo en relación con la capacidad normal de producción).

2.4.15 Otros elementos Importantes Uso de Estimaciones, Juicios y Supuestos Claves

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes claves de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se exponen a continuación:

- a. **Vida útil y valores residuales de Propiedad, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión** La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de vida útil definida, Propiedad, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.
- b. **Valor razonable de Activos y Pasivos** En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor razonable. El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición (precio de salida).

Al medir el valor razonable la Compañía considera las características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes de mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable

son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre de 2023 y 2022, estaban representados en:

	2023	2022
Caja [a]	33.294.990	55.242.418
Bancos [b]	5.214.293.508	1.582.391.222
Total	5.247.588.498	1.637.633.640

[a] Caja principal Bogotá, caja cartería Bogotá, caja cartería Cali, las demás cajas menores son canceladas al cierre del periodo.

[b] Depósitos en banca nacional y del exterior. Este saldo incluye el valor de las consignaciones pendientes por identificar por valor de \$7.654.864.517 para 2023 y \$154.843.563 para 2022.

El efectivo no tiene ninguna restricción de uso o de realización de acuerdo con las condiciones de reconocimiento de la NIC 32- instrumentos financieros.

4. CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar - corriente a 31 de diciembre de 2023 y 2022 comprendían:

	2023	2022
Cuentas Comerciales Por Cobrar [a]	29.158.918.143	33.398.672.269
Anticipos de Pagos	259.135.321	1.221.484.284
Impuestos Distintos a Impuesto a las Ganancias [b]	7.230.820.983	14.608.968.634
Otras Cuentas Por Cobrar [c]	367.094.217	465.779.368
Total	37.015.968.665	49.694.904.556

[a] Cuenta comercial a 31 de diciembre de 2023 y 2022, a este rubro fue reclasificado el valor de los bonos recibidos de clientes por valor de \$7.654.864.517 para 2023 y \$154.843.563 para 2022, correspondientes a las consignaciones pendientes por identificar.

Las cuentas comerciales por cobrar registraban al cierre del 2023 los siguientes vencimientos:

PDC VINOS Y LICORES SAS

Notas a los estados financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Edad	Valor
Corriente	18.071.561.140
Vencimiento de 1 a 90 días	10.132.917.725
Vencimiento de 91 a 180 días	269.160.297
Vencimiento de 181 a 360 días	567.020.072
Vencimiento mayor a 361 días	118.258.909
Total de Cartera	29.158.918.143

Al cierre del periodo, la Compañía calculó la pérdida por deterioro del valor sobre las cuentas con días de vencimiento mayores a 360 días, aplicando una tasa del 33%.

[b] Impuestos distintos a los impuestos sobre las ganancias comprende:

	2023	2022
Retenciones y saldo a favor IVA	467.806.137	4.423.491.289
Retenciones y anticipos industria y comercio	141.708.810	489.520.639
Impuesto Consumo	6.621.306.036	9.695.956.706
Total	7.230.820.983	14.608.968.634

[c] Las otras cuentas por cobrar comprenden:

	2023	2022
Prestamos al Personal	157.032.549	141.391.039
Incapacidades EPS / ARL	779.636	9.005.311
Otros [i]	209.282.033	315.383.018
Total	367.094.217	465.779.368

i. Principalmente este rubro lo conforma la cuenta por cobrar a Inversiones Playa AR SAS que presentada un saldo para 2023 de \$110.141.200 y para 2022 de \$250.000.000, el valor restante corresponde a la Cámara de Industrias Asociadas de Bebidas Alcohólicas y reclamaciones a proveedores.

Sobre los deudores en general no existe ninguna restricción o gravamen que limiten su recuperación en el corto o largo plazo.

Las cuentas por cobrar con clientes y vinculados económicos son reconocidas de acuerdo con la NIC 32- Instrumentos financieros como activos financieros con cambios en el resultado, al igual que posee pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en el resultado.

Adicionalmente la compañía determina su valor razonable con el valor de mercado de las transacciones de venta en las mismas condiciones realizadas en un mercado activo.

PDC VINOS Y LICORES SAS

Notas a los estados financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

5. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo de los gastos pagados por anticipado por concepto de pólizas de seguros, a 31 de diciembre 2023 y 2022, comprendía:

	2023	2022
Seguros pagados por anticipado	106.525.741	357.119.016
Total	106.525.741	357.119.016

Incluye seguros de cartera comercial, de todo riesgo sobre propiedad planta y equipo y de cumplimiento de contratos.

6. INVENTARIOS

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre 2023 y 2022, comprendía:

	2023	2022
Materia prima [a]	2.545.589.616	2.423.435.181
Productos en proceso [b]	12.155.872.946	19.324.555.553
Productos terminados [c]	8.143.126.086	5.370.275.226
Mercancías no fabricadas [d]	6.931.757.766	10.939.991.668
Inventarios en tránsito [e]	164.792.877	254.236.781
Subtotal	29.941.139.290	38.312.494.408
Provisión Inventarios por Obsolescencia- Deterioro	(25.666.241)	(2.527.000)
Total Inventarios	29.915.473.049	38.309.967.408

Los inventarios se registran bajo el método de valoración costo promedio. El inventario de producto terminado en poder del operador logístico a nivel nacional asciende a la suma de \$11.771.325.594 para 2023 y \$19.110.198.541 para 2022.

[a] La materia prima representa el costo del mosto concentrado, alcohol potable, material filtrante, colorantes, aditivos, bonificadores, clarificantes, entre otros.

[b] Los productos en proceso comprenden holandas, brandy, ron, whisky, vinos y vinagre a granel que para el 2023 ascienden a la suma de \$ 8.467.252.275 así como insumos secos como envases, tapas, cartonería entre otros por valor de \$ 6.875.673.549.

[c] Los productos terminados son los producidos por la Compañía dentro de los cuales se encuentran: Alto Los Carneros, Brandy Domecq, Brandy Domecq 8 Años, Brandy Signare, Don Pedro, Estoril, Highland Supreme, Interno, Isabella, Noble 1954, Noble Light, Santo Tomas, Scottish Fox, Titan y Ron Quimbaya .

[d] La mercancía no fabricada por la Compañía, está constituida por el costo de los productos importados de las casas: Alvaro Domecq, Azeol, Baron Philippe, Bodegas Lan, Bodegas Salentein, Brandy Fundador,

PDC VINOS Y LICORES SAS

Notas a los estados financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Casalbor, De Kuyper, Frescobaldi, Georges Dubouef, Juve & Camps, los Danzantes, Pernod Ricard, Symington, Taittinger, TIB, Undurraga y Viña Pedrosa. Así como los inventarios de material del mercadeo, dotación y de elementos de aseo y papelería y activos biológicos.

Los inventarios de producto terminado producido e importado son medidos de acuerdo con la NIC 2- inventarios bajo el modelo del valor razonable menos los costos de venta.

Sobre los inventarios no existe ninguna restricción o gravamen que limite su disponibilidad.

7. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Está representado en la construcción y el terreno de la bodega de Armenia, con una participación del 79,1840% de la propiedad, no tiene destinación específica.

	2023	2022
Terreno Bodega Armenia	459.525.419	459.525.419
Construcción Bodega Armenia	726.216.760	817.022.232
Total	1.185.742.179	1.276.547.650

Estos activos registran el siguiente movimiento en el año 2023:

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	SALDO 2022	COMPRAS /MEJORAS /ADICIONES	ACTIVOS DADOS DE BAJA / VENTA	SALDO 2023
TERRENO BODEGA ARMENIA	459.525.419	0	0	459.525.419
BODEGA ARMENIA	1.414.375.778	0	0	1.414.375.778
TOTALES	1.873.901.197	0	0	1.873.901.197

DEPRECIACION OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	SALDO 2022	GASTO	REVERSION	SALDO 2023
DEPRECIACION ACUMULADA	(597.353.547)	(90.805.472)	0	(688.159.018)
TOTALES	(597.353.547)	(90.805.472)	0	(688.159.018)

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES NETO	1.276.547.650	(90.805.472)	0	1.185.742.179
---	---------------	--------------	---	---------------

Otros activos financieros se reconocen al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y el deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

PDC VINOS Y LICORES SAS

Notas a los estados financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

8. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La Compañía posee bajo su control los inmuebles arrendados a terceros, bodega ubicada en Zona franca del Pacífico Palmira y parte de la Bodega ubicada en Bogotá.

	2023	2022
Bodega Zona Franca	3.629.072.731	3.629.072.731
Bodega Bogotá	12.540.055.697	12.540.055.697
Depreciación	(4.567.625.975)	(4.346.508.197)
Total	11.601.502.453	11.822.620.231

Estos activos registran el siguiente movimiento en el año 2023:

ACTIVOS FIJOS DE INVERSION	SALDO 2022	AJUSTE MEDICION POSTERIOR VALOR REVALUADO	COMPRAS /MEJORAS /ADICIONES /AJUSTES	SALDO 2023
CONSTRUCCION ZONA FRANCA	2.601.179.131	0	0	2.601.179.131
TERRENO ZONA FRANCA	1.027.893.600	0	0	1.027.893.600
CONSTRUCCION BOGOTA	5.678.596.580	0	0	5.678.596.580
TERRENO BOGOTA	6.861.459.117	0	0	6.861.459.117
TOTALES	16.169.128.428	0	0	16.169.128.428

DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS DE INVERSION	SALDO 2022	GASTO	REVERSION /AJUSTES	SALDO 2023
DEPRECIACION ACUMULADA	(4.346.508.197)	(221.117.778)	0	(4.567.625.975)
TOTALES	(4.346.508.197)	(221.117.778)	0	(4.567.625.975)

ACTIVOS FIJOS DE INVERSION NETO	11.822.620.231	(221.117.778)	0	11.601.502.453
---------------------------------	----------------	---------------	---	----------------

Las propiedades de inversión se reconocen al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

Adicionalmente, también se reflejan las cifras del ingreso por arrendamientos (Ver Nota 21) y los gastos relacionados con dichas propiedades que se consideran de inversión, las cuales no presentan ninguna restricción en la realización y recepción de los ingresos derivados de su explotación.

PDC VINOS Y LICORES SAS
Notas a los estados financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los saldos y movimientos registrados por la Propiedad, Planta y Equipo durante los años 2023 y 2022 son:

	2023	2022
Terrenos	18.854.971.922	18.854.971.922
Construcciones y edificaciones	8.653.324.669	8.647.590.973
Maquinaria y equipo	16.643.302.738	15.159.479.190
Equipo de oficina	794.700.406	687.444.495
Equipo de computación y comunicación	1.547.407.895	1.547.407.895
Flota y equipo de transporte	678.794.917	566.634.916
Plantas Productoras	665.210.541	665.210.541
Activos Fijos en Tránsito	11.583.144	81.540.350
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	47.849.296.232	46.210.280.281
Depreciación acumulada	(16.426.264.993)	(15.530.063.725)
Total	31.423.031.239	30.680.216.556

Estos activos registran el siguiente movimiento en el año 2023:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SALDO 2022	AJUSTE MEDICIÓN POSTERIOR VALOR REVALUADO	COMPRAS MEJORES ADICIONES	GASTO DEPRECIACION	AJUSTES RECLASIFICACIONES	ACTIVOS DADOS DE BAJA /VENTA	SALDO 2023
TERRENOS	18.854.971.922						18.854.971.922
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES [a]	8.647.590.973		5.733.696.00				8.653.324.669
MAQUINARIA Y EQUIPO	15.159.479.190		1.483.823.548,49				16.643.302.738
EQUIPO DE OFICINA	687.444.495		107.255.913,00				794.700.406
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	1.547.407.895		0,00				1.547.407.895
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	566.634.916		112.160.001,00				678.794.917
PLANTAS PRODUCTORAS	665.210.541						665.210.541
MAQUINARIA Y EQUIPO EN TRANSITO	81.540.350		11.583.144,00		(81.540.350)		11.583.144
SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	46.210.280.281	0	1.720.556.300	0	(81.540.350)	0	47.849.296.232
DEPRECIACION ACUMULADA [b]	(15.530.063.725)	0		(896.201.268)		0	(16.426.264.993)
TOTALES	30.680.216.556	0	1.720.556.300	(896.201.268)	(81.540.350)	0	31.423.031.239

[a] Costo ajustado de las oficinas y bodega en Bogotá y la planta de producción en Cali.

[b] La depreciación acumulada se determinó sobre el costo ajustado con base en el método de línea recta.

Se utiliza como base de medición inicial el método del costo, al cual se adicionan los respectivos gastos de importación, seguros, transporte, montaje y puesta en marcha, adicional a los costos directamente

PDC VINOS Y LICORES SAS
Notas a los estados financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Gerencia, como lo fue los cambios de tanques de reserva en la planta de Cali y las remodelaciones realizadas a las instalaciones de esta.

Los incrementos y las disminuciones resultantes de la medición posterior de los elementos considerados Propiedad Planta y Equipo se realizarán bajo el método del valor razonable, toma como base el valor razonable registrado en el avalúo realizado por el perito miembro de Corporación Inmobiliaria, realizado en 2021.

De acuerdo con la política los avalúos se realizan cada 3 años a no ser que haya cambios significativos en el valor razonable.

Sobre la Propiedad, Planta y Equipo no existe ninguna restricción o gravamen que limite su disponibilidad; la Compañía posee pólizas de seguros multirriesgo adquiridas con SEGUROS BOLIVAR, con coberturas adecuadas y suficientes para proteger los bienes contra riesgos tales como incendio, robo, responsabilidad civil.

A la fecha de la presentación de estos estados financieros, la Compañía no posee activos producto de adquisiciones realizadas por combinación de negocios.

10. CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS

El saldo comprende las cuentas por cobrar a vinculados económicos así:

	2023	2022
Cuentas por cobrar a socios	829.813.234	609.257.220
Wine&Co S. A. S. [a]	36.656.243	25.316.484
Manhattan Deli S. A. S. [b]	837.772.571	837.772.571
Total	1.704.242.048	1.472.346.275

[a] El 30 de noviembre de 2022 se realizó capitalización de la cuenta por cobrar a Wine&Co SAS, por valor de \$3.560.000.000 mediante la suscripción de 3.560.000 con un valor nominal de \$1.000 cada una (Ver nota 12).

[b] PDC VINOS Y LICORES SAS cedió las acciones que poseía en MANHATTAN DELI S. A. S. a la sociedad PDC HOLDING SAS, que a su vez controla ambas compañías, por lo tanto, no pierde su calidad de vinculado económico.

PDC VINOS Y LICORES SAS
Notas a los estados financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

11. ACTIVOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El saldo comprende Autorretenciones por impuestos a las ganancias discriminado así:

	2023	2022
Autorretenciones y retenciones de renta	2.489.343.270	2.473.789.204
Total	2.492.819.202	2.473.789.204

12. INVERSIONES EN ASOCIADAS Y OTRAS INVERSIONES

Los saldos de inversiones a 31 de diciembre de 2023 y 2022, comprendían:

	2023	2022
Inversiones en Acciones [a]	3.625.000.000	3.625.000.000
Ajuste método de participación	1.948.051.364	1.939.618.714
Subtotal inversiones en acciones	5.573.051.364	5.564.618.714
Otras Inversiones [b]	82.531.271	82.531.271
Total	5.655.582.635	5.647.149.985

[a] Para el 2022 se realizó capitalización de las cuentas por cobrar de Wine&Co SAS, por valor de \$3.560.000.000 mediante la suscripción de 3.560.000 con un valor nominal de \$1.000 cada una, así arrojando un saldo para 31 de diciembre de 2022 en la inversión en la Compañía WINE&CO SAS de 3.625.000 acciones a valor nominal de \$1.000 cada una lo que representaba el 98.24% de su capital; y en el año 2021 65.000 acciones a valor nominal de \$1.000 cada una, lo que representa el cincuenta (50%) de su capital, configurándose así una situación de control. Se registra la participación en el resultado 2023 por \$ 8.432.650 y para 2022 por \$1.105.628.412

[b] Derechos en los Clubes Sociales América Tennis Club, Corporación Club el Nogal y Cámara De Industrias Asociadas De Bebidas Alcohólicas.

La Compañía presenta como inversiones en asociadas los saldos de las inversiones en sus vinculados económicos de acuerdo con el método de participación patrimonial contemplado en la NIC 28- Inversiones en asociadas y negocios conjuntos, el cual contempla en el reconocimiento inicial, la inversión en una asociada se registrará a su costo y el valor en libros se incrementará o disminuirá para reconocer el porcentaje del inversor en el resultado del periodo de la participada.

La parte del inversor en el resultado del periodo de la participada se reconocerá, en el resultado del periodo del inversor. Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión.

PDC VINOS Y LICORES SAS
Notas a los estados financieros
A 31 de diciembre de 2023 y 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

13. PASIVOS FINANCIEROS

Las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2023 y 2022, estaban representadas así:

	2023	2022
Banco Davivienda S.A.	3.004.387.127	3.045.150.778
Banco De Bogota	6.415.895.964	12.512.118.937
Banco De Occidente	6.557.984.563	7.569.595.557
Banco Popular S A	3.776.878.573	5.009.075.486
Banco Santander De Negocios Colombia Sa	27.809.753.163	5.036.469.370
Bancolombia S.A.	8.543.295.492	8.538.683.240
BBVA Colombia S.A	3.631	0
Itau Corpbanca Colombia S A	6.079.755.000	6.072.930.108
Subtotal Pasivos financieros	62.187.953.513	47.784.023.477
Hampton Holdings Limited [a]	5.769.961.604	17.482.645.203
Subtotal otros activos financieros	5.769.961.604	17.482.645.203
Total activos financieros	67.957.915.117	65.266.668.680

Los vencimientos oscilan en promedio entre 30 y 180 días dependiendo la tasa del mercado. Para el 2023 las tasas en promedio oscilaron entre IBR + 4 - IBR + 6 NMV. La Compañía no tiene obligaciones financieras a largo plazo.

Las anteriores obligaciones financieras son cobijadas con el tratamiento definido en la NIC 32- Instrumentos financieros como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

A la fecha, la Compañía tiene acuerdos de novación modificada de sus obligaciones financieras a corto plazo; por lo tanto, la extinción de la obligación originaria sustituyéndola con una nueva obligación o título diverso.

De acuerdo con la normatividad vigente, la compañía reconocerá en el resultado las diferencias entre el importe en libros del pasivo financiero cancelado y la contraprestación pagada.

[a] Incluye cuenta por pagar a HAMPTON HOLDINGS LIMITED préstamo en moneda extranjera para el año 2023 con un capital 2023 USD\$1.500.000 e intereses por USD\$9.651 a una tasa del 8% a un plazo de 360 días, valor capital 2022 USD\$ 3.500.000 e intereses USD\$ 134.494,45.

18. PATRIMONIO

Capital Autorizado

En sesión extraordinaria del 1 de septiembre de 2020, los accionistas, según Acta No. 104 de esa fecha, aprobó la modificación del artículo 4º de los estatutos sociales, fijando el capital autorizado de la sociedad en \$9.102.500.000, representado en 5.500 acciones ordinarias, de valor nominal de \$1.655.000, cada una.

Capital Emitido (Suscrito y pagado)

Para el año 2023 y 2022 está representado por 5.020 acciones con un valor nominal de \$1.655.000 cada una, para un capital total de \$8.308.100.000.

Mediante el acta No. 93 de Junta de Socios del 30 de octubre de 2017 la sociedad se transformó de sociedad limitada a sociedad por acciones simplificada y actualmente el capital se encuentra conformado por diferentes clases de acciones, las Tipo A y Tipo B.

El 31 de mayo de 2020 la sociedad Pitica Holdings Corp. fue absorbida por la sociedad PDC Holding S.A.S., con domicilio en Colombia, con lo cual fueron transferidas 4.977 acciones, convirtiéndose en la nueva sociedad controladora.

Según el Acta de Asamblea No. 104 del 1º de septiembre de 2020, se aprobó la capitalización en dinero por valor de \$3.500.000.000, mediante la emisión de 23 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.655.000 y por un valor total \$38.065.000, más una prima en colocación de acciones \$3.461.935.000 por el total de acciones a emitir.

Las 23 acciones ordinarias fueron emitidas sin sujeción al derecho de preferencia de manera exclusiva a favor del accionista PDC Holding S.A.S.

Prima en Colocación de Acciones

Mediante acta No. 104 de asamblea general de accionistas del 1 de septiembre de 2020 se aprueba la emisión de veintitrés (23) acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.655.000 más una prima en colocación de acciones de \$3.461.935.000.

Reserva Legal

Está constituida por la reserva legal acumulada por un valor total de \$2.066.569.953 a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

Resultado del Ejercicio y Ganancias Acumuladas

El resultado del ejercicio para el año 2023 fue perdida por \$8.718.731.823, para el año 2022 la ganancia neta fue de \$585.322.090. Las ganancias acumuladas para el año 2023 ascienden a \$585.322.089 en el año 2022 no se tenían ganancias acumuladas.

Efectos de Aplicación por Primera Vez

El valor de las ganancias no realizadas por efectos de la convergencia a las NIIF por primera vez es de \$19.598.303.353, en 2022 se reclasifica a Superávit de Revaluación Neto como efecto de aplicación NIIF el valor del ajuste al valor razonable de activos fijos dados de baja por valor de \$580.129.554 y el valor de \$2.121.346.974 correspondiente a la variación año 2022 vs 2021 en impuesto de renta diferido sobre propiedad planta y equipo, así como la reclasificación de la variación impuesto de renta diferido sobre propiedad planta y equipo ejercicios anteriores para efectos de presentación por \$ 2.144.486.880,81.

Superávit de Revaluación (Neto)

De acuerdo con la NIC 16 se registra el valor acumulado del incremento del importe en libros de las propiedades de inversión y de propiedad planta y equipo como consecuencia de la revaluación que para el 2023 y 2022 es de \$ 4.950.174.005.

Así como:

- a) El valor del ajuste a activos fijos y activos de inversión a valor razonable por \$8.780.495.920 para el año 2021.
- b) Impuesto diferido determinado sobre la propiedad planta y equipo que aplica a patrimonio por \$2.121.346.974 para el año 2022, así como la reclasificación de la variación impuesto de renta diferido sobre propiedad planta y equipo ejercicios anteriores para efectos de presentación por \$ 2.144.486.880,81, para el año 2023 se valor de \$1.435.708769 correspondiente a la variación año 2023 vs 2022 en impuesto de renta diferido sobre propiedad planta y equipo.
- c) Valor del ajuste al valor razonable de activos fijos dados de baja para el año 2022 por valor de \$580.129.554.
- d) Para el año 2022 adicionalmente se reconoce la ganancia por la variación en la tasa de cambio de instrumentos financieros de cobertura (contratos forward) por valor de \$ 1.045.655.800 que se realiza en el año 2023.

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias percibidos derivados de la producción y comercialización de productos vínicos fueron los siguientes:

	2023	2022
Elaboración bebidas alcohólicas	41.225.787.455	44.840.934.406
Comercio al por mayor y al por menor	32.342.027.490	35.643.496.066
Elaboración de vinos	12.764.694.702	12.421.071.970
Elaboración de productos alimenticios y otros	260.244.997	264.941.983
Devoluciones en ventas y descuentos	(21.824.003.622)	(19.190.600.210)
Total	64.768.751.022	73.979.844.216

La Compañía se encuentra cumpliendo con el tratamiento que le otorga la NIIF 15- Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes, y los criterios de reconocimiento contemplados en la política así que la entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; que la entidad no conserve para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; que el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad, y finalmente que sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

20. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas para 2023 y 2022 corresponde a los siguientes conceptos y valores:

	2023	2022
Costo directo	24.320.049.083	27.266.830.581
Costos indirectos	9.198.416.521	7.846.488.774
Total	33.518.465.604	35.113.319.355

[a] Los costos indirectos de fabricación de discriminan así:

	2023	2022
Laborales	1.834.975.103	1.639.122.571
Arrendamientos	108.430.912	105.667.539
Contribuciones	822.158.799	970.294.126
Servicios	1.117.776.230	1.086.188.985
Mantenimiento	450.230.558	342.406.705
Depreciación	556.824.774	489.169.397
Movimientos de producción	120.122.084	430.940.772
Costos financieros	3.188.999.583	1.506.942.667
Diversos	998.898.478	1.275.756.013
Total	9.198.416.521	7.846.488.774

A la fecha de la elaboración de los Estados Financieros, la Compañía cumple con los requisitos de reconocimiento del costo de ventas con respecto en proporción de los inventarios para la venta según la NIC 2.

21. OTROS INGRESOS

El valor de los otros ingresos corresponde a los siguientes conceptos:

	2023	2022
Arrendamientos [a]	1.169.224.530	1.094.813.043
Utilidad en venta de activos fijos	-	1.550.000
Diversos [b]	950.262.517	717.317.315
Recuperaciones [c]	701.488.593	1.053.084.097
Indemnizaciones [d]	348.571.753	447.203.708
Ing método de participación en soc anónimas	8.432.650	1.105.628.412
Total	3.177.980.042	4.419.596.574

[a] Arrendamientos de la parte de la bodega en las instalaciones de Bogotá Avenida Américas 50 -80 y de la bodega ubicada en la Zona Franca del Pacífico en Palmira (Valle del Cauca).

[b] Dentro de las partidas más representativas de este rubro de diversos se encuentran:

- i. El ajuste a impuesto consumo se realiza sobre el valor facturado de impuesto consumo menos el valor causado y pagado sobre la mercancía vendida, dando como resultado ingreso para el año 2023 por valor de \$ 927.991.348,29 y para el año 2022 por valor de \$665.291.995.

[c] Se incluyen partidas como el reintegro de gastos de servicios del arrendatario bodega de Bogotá ubicada en la Av. Américas 50-80, reintegro de gastos administrativos WINE&CO y reintegro provisión de cartera. Para efectos de presentación de los estados financieros los reintegros de gastos plan de mercadeo se presentan como menor valor del gasto de ventas y mercadeo, el valor por este concepto para 2023 asciende a \$586.435.163,00y para 2022 asciende a \$1.209.759.203.

[d] Recibidas por siniestros, incapacidades e indemnizaciones por pérdida o daño de mercancía por parte de transportadoras y operadores logísticos de almacenamiento y distribución de mercancía a nivel nacional.

22. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos reportados se encuentran discriminados por función como se encuentra establecido en la NIC 1- Presentación de los estados financieros; dentro de los gastos de administración los conceptos que se discriminaron son:

	2023	2022
Gastos de personal	6.930.437.246	9.136.750.840
Honorarios	712.684.880	691.131.642
Impuestos	1.665.200.888	1.771.250.155
Arrendamientos	443.286.060	434.968.406
Contribuciones y afiliaciones	244.709.843	215.878.111
Seguros	558.868.350	408.222.182
Servicios	2.563.000.446	2.587.953.135
Gastos legales	243.286.203	218.921.226
Mantenimiento y reparaciones	275.671.156	171.533.755
Gastos de viaje	217.176.157	234.297.239
Depreciaciones	648.340.014	635.812.958
Diversos	786.824.047	886.652.962
Provisiones	78.958.048	19.445.072
Total	15.368.443.338	17.412.817.682

23. GASTOS DE VENTAS Y MERCADERO

Los gastos reportados se encuentran discriminados por función como se encuentra establecido en la NIC 1- Presentación de los estados financieros; dentro de los gastos de ventas y mercaderío los conceptos que se discriminaron son:

	2023	2022
Gastos de personal	11.180.082.450	10.828.410.238
Honorarios	19.262.500	49.104.794
Arrendamientos	105.888.721	147.283.352
Contribuciones y afiliaciones	3.280.542	3.025.372
Servicios	11.172.591.099	10.113.248.567
Mantenimiento y reparaciones	6.685.266	21.520.370
Gastos de viaje	606.827.600	537.943.820
Diversos	451.857.317	358.939.978
Total	23.546.475.494	22.059.476.492

24. GASTOS NO OPERACIONALES

Bajo este concepto se registran los siguientes rubros:

	2023	2022
Costos y gastos de ejercicios anteriores	21.527.413	40.002.857
Multas, sanciones y litigios	44.594.488	2.853.395
Donaciones	112.365.484	114.410.714
Total	178.487.386	157.266.966

25. INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros corresponden a los siguientes conceptos:

	2023	2022
Intereses	175.130	84.826.140
Diferencia en cambio	5.984.147.186	2.843.384.074
Descuentos comerciales condicionados	29.338.907	147.817.452
Otros	497.057.660	2.624.582.327
Total	6.510.718.882	5.700.609.994

26. COSTOS FINANCIEROS

Los costos financieros se discriminan a continuación:

	2023	2022
Comisiones	42.000.721	45.840.693
Intereses	7.530.480.995	3.587.183.236
Interés de mora obligaciones tributarias	2.049.798	853.111
Diferencia en cambio	2.403.922.904	4.965.714.172
Otros	914.558.445	203.370.703
Total	10.893.012.863	8.802.961.915

27. OTRAS REVELACIONES

Adicional al compendio de revelaciones anteriores, la Compañía considera relevante informar el estado de los litigios que se encuentran en curso y las potenciales contingencias:

- a) Proceso ordinario de declaración de responsabilidad civil contractual instaurado por Servimos de Medellín S.A.S. en contra de PDC, con unas pretensiones indemnizatorias por valor de COP\$5.463.929.000,00 indexadas desde el año 2006. A la fecha de cierre del ejercicio, se encuentra pendiente de la liquidación de las costas a cuyo pago a favor de PDC se condenó a la demandante tras ser vencida en el proceso.

Se prevé una contingencia remota, en la medida en que, tras el análisis de la información disponible, ya no existe riesgo de que PDC sea condenada al pago de indemnización alguna. Por el contrario, hay probabilidad de que PDC recupere parte de las sumas desembolsadas para la atención del proceso judicial ya finalizado.

- b) Proceso de recuperación empresarial seguido por INVERANGI SAS ante la Cámara de Comercio de Bogotá. Trámite concursal en el que dicha sociedad deudora reconoce adeudar a PDC la suma de COP\$20.404.028,00. Según acuerdo de recuperación aprobado por los acreedores ante la Cámara de Comercio, se esta obligación se pagará en SIETE (7) cuotas iguales pagaderas mensualmente los días veinte (20) de los meses de enero a julio del año 2027 (ambos incluidos). Se reconocerá indexación o corrección monetaria al IPC desde la fecha de vencimiento de las obligaciones, hasta la fecha de pago. La expectativa de recaudo es del 90%, a largo plazo.

- c) Proceso de recuperación empresarial seguido por SERENO PRODUCCIONES SAS ante la Cámara de Comercio de Medellín para Antioquia. Proceso de insolvencia en el que dicha sociedad deudora reconoce adeudar a PDC la suma de COP\$2.667.631,00. En el acuerdo de recuperación confirmado por la Superintendencia de Sociedades en audiencia del 27 de mayo del 2021, se acordó pagar esta obligación en cuotas iguales semestrales, comenzando el 30 de junio de 2025, hasta el 31 de diciembre de 2028. Junto a cada cuota se reconocerán intereses de plazo, calculados sobre el saldo de capital insoluto, a una tasa del 5% efectivo anual. La expectativa de recaudo es del 90% a largo plazo.

- d) Proceso nulidad y restablecimiento del derecho contra actos administrativos de la Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá, mediante los cuales se negó la devolución de pagos en exceso por concepto de impuesto predial unificado de períodos fiscales 2018 y 2019, tras el ajuste de la base

gravable (avalúo catastral) por parte de la autoridad de Catastro competente. Pleito que se adelanta ante el Juzgado 41 Administrativo Oral de Bogotá (sección cuarta), bajo el radicado No. 11001333704120220002800, con pretensiones por concepto de capital de COP\$51.165.000,00 (más indexación e intereses) y en el que a la fecha está pendiente la admisión de la demanda. La expectativa de recaudo es del 50%.

28. INDICADORES FINANCIEROS

Los principales indicadores registrados durante los años 2023 son los siguientes:

	2023	2022
Razón de Liquidez (Activos Corrientes/Pasivos Corrientes)	0,86	0,99
Capital de Trabajo (Activos Corrientes - Pasivos Corrientes)	(11.726.889.490)	(696.178.367)
Prueba Ácida (Activo corriente - Inventarios)/Pasivo corriente)	0,50	0,57
Rotación de Inventarios (Ventas Netas /Inventario Promedio)	2,17	1,93
Rotación de Cuentas Por Cobrar (Ventas Netas + Imposconsumo)/ (Cuentas por cobrar a Clientes Corto Plazo)	3,82	3,71
Endeudamiento (Pasivos Totales/Activos Totales)	0,00%	0,00%
EBITDA (Utilidad Operacional + depreciaciones + demás gastos que no implican una salida de efectivo - Ingresos que no implican una entrada de efectivo)	896.555.215	5.997.344.944
Margen de Utilidad Operacional (Utilidad Operacional/Ventas Netas)	-7,21%	4,94%
Margen de Utilidad Neta (Utilidad Neta/Ventas)	-13,97%	0,79%

Firmado digitalmente por
Raphael Picciotto
Fecha: 2024.03.22
19:07:54 -05'00'

RAPHAEL PICCIOTTO LEMPERT
REPRESENTANTE LEGAL

Firmado digitalmente por
MARIA HILDA ROJAS
CASTANEDA
Fecha: 2024.03.22
18:54:10 -05'

MARIA HILDA ROJAS C.
CONTADORA
T.P. 79240-T

Digitally signed by
JORGE ENRIQUE
RODRIGUEZ
Fecha: 2024.03.22
18:46:41 -05'00'

JORGE E RODRIGUEZ R.
REVISOR FISCAL
T.P. 25823-T
MIEMBRO DE RODRIGUEZ CONSULTORES &
ASOCIADOS S.A.S.
(VER DICTAMEN ADJUNTO)



INFORME DEL REVISOR FISCAL

A la Asamblea de Accionistas de PDC VINOS Y LICORES S.A.S.

1. Opinión sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de la Sociedad **PDC VINOS Y LICORES S.A.S.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2023 y 2022, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos de **PDC VINOS Y LICORES S.A.S** han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo No. 1 del Decreto Único Reglamentario Contable No. 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en su versión plenas.

2. Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de Información (NAI) contenidas en el anexo 4.1. y 4.2. del DUR 2420 de 2015 y demás decretos modificatorios.

Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe.

Soy independiente de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades exigidas. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

3. Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Dirección de la Compañía es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el marco técnico contable aplicable.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con este aspecto, utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto, si la Dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones.

A su vez, la Junta Directiva es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.



4. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que exprese mi opinión.

Alcanzar un alto grado de seguridad razonable no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Aseguramiento de Información (NAI) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede prevverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de mi auditoría, apliqué mi juicio profesional, mantuve una actitud de escepticismo profesional y desarrollé los procedimientos analíticos que consideré necesarios.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Comunicué a los responsables del gobierno corporativo en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

5. Informe sobre otros aspectos

Informe que durante el año 2023, la Compañía ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas y de la Junta Directiva; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros.

La Compañía ha efectuado la liquidación correcta y el pago oportuno de los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

6. Opinión sobre el cumplimiento de normas legales

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias por la Dirección de la Compañía.

Para efectos de la evaluación consideré las normas legales que afectan la actividad de la Compañía, estatutos, actas de Asamblea y de Junta Directiva y otra documentación relevante.



En mi opinión, **PDC VINOS Y LICORES S.A.S.** ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y decisiones de la asamblea de accionistas y de la junta directiva, en todos los aspectos importantes.

7. Opinión sobre efectividad del sistema de control interno

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer seguridad razonable en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Para la evaluación del control interno, consideré sus principales componentes, tales como: el entorno de control, el proceso de valoración de riesgos de la Administración, los sistemas de información, las actividades de control y seguimiento a los controles que la Dirección y los responsables del gobierno de la Compañía consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Los procedimientos seleccionados para este trabajo dependen de juicio del auditor, incluyendo la compilación, evaluación de evidencia y la formulación de las conclusiones.

En mi opinión, el control interno de **PDC VINOS Y LICORES S.A.S.** es efectivo, en todos los aspectos importantes con base en los procedimientos de auditoría que seleccioné y desarrollé en mi evaluación.

Atentamente,

JORGE ENRIQUE RODRIGUEZ RODRIGUEZ
RODRIGUEZ RODRIGUEZ
RODRIGUEZ
Firmado digitalmente por JORGE ENRIQUE RODRIGUEZ RODRIGUEZ
Fecha: 2024.03.22 11:11:55 -05'00'

Jorge E. Rodríguez R
Revisor Fiscal
T.P. No. 25.823-T
Designado por la sociedad Rodríguez Consultores & Asociados S.A.S
Bogotá D.C., 22 de marzo de 2024