



**INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES**

**SAS**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DE  
2017-2016**




**INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS**  
**Estado de situacion Financiera**  
**Cifras en pesos colombianos**  
 Con corte a Diciembre 31 de

**ACTIVO**

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>Notas No.</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	166.481.043	185.875.194
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	329.886.563	367.981.232
Activos por impuestos	5	53.864.000	5.871.000
Inventarios	6	210.715.090	714.188.459
<b>Total del Activo Corriente</b>		<b>760.946.696</b>	<b>1.273.915.885</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad planta y equipo		10.072.383.698	10.058.083.698
Depreciacion Acumulada		-725.741.733	-573.433.726
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>7</b>	<b>9.346.641.965</b>	<b>9.484.649.972</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Activos intangibles distintos de la plusvalia	8	0	8.368.939
Activos por impuestos diferidos	9	101.363.941	232.297.733
Activos por impuestos	10	0	232.563.000
<b>Total activo no corriente</b>		<b>101.363.941</b>	<b>473.229.672</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>10.208.952.602</b>	<b>11.231.795.529</b>

Declaramos que hemos verificado las afirmaciones aqui contenidas  
 y que las mismas han sido tomas fielmente de los libros de contabilidad

  
**FRANCK ARISTIZABAL CASTELLANOS**  
 Gerente General

  
**CRISTINA VARELA VELEZ**  
 Contador Publico  
 Mat: 43485-7

  
**ADOLFO GONZALEZ GONZALEZ**  
 Revisor Fiscal  
 Mat: 62146-T



**INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS**  
**Estado de situacion Financiera**  
**Cifras en pesos colombianos**  
Con corte a Diciembre 31 de

**PASIVO Y PATRIMONIO**

<b>CORRIENTE</b>	<b>Notas No.</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Otros pasivos financieros corrientes	11	0	1.779.490
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	12	58.039.104	70.067.908
Pasivos por impuestos	13	37.341.834	58.080.782
Beneficios a empleados	14	28.664.757	21.627.078
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>		<b>124.045.695</b>	<b>151.555.258</b>
<b>NO CORRIENTES</b>			
Otros pasivos financieros	15	1.446.475.865	984.322.137
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1.570.521.560</b>	<b>1.135.877.395</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.570.521.560</b>	<b>1.135.877.395</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Emitido	16	17.570.000.000	17.570.000.000
Ganancias acumuladas efectos de convergencia		7.342.654.553	7.342.654.553
Perdida acumulada		-14.816.736.419	-14.651.011.828
Perdida presente ejercicio	Est.resultado	-1.457.487.092	-165.724.591
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>8.638.431.042</b>	<b>10.095.918.134</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>10.208.952.602</b>	<b>11.231.795.529</b>

Declaramos que hemos verificado las afirmaciones aqui contenidas  
y que las mismas han sido tomas fielmente de los libros de contabilidad

  
FRANCK ARISTIZABAL CASTELLANOS  
Gerente General

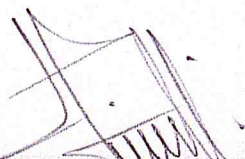
  
CRISTINA VARELA VELEZ  
Contador Publico  
Mat: 43485-7

  
ADOLFO GONZALEZ GONZALEZ  
Revisor Fiscal  
Mat: 62146-T



**INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS**  
**Estado de resultados comparativo**  
**Cifras en pesos colombianos**  
De Enero 01 a Diciembre 31 de

	NOTAS	2.017	2.016
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ventas		73.091.917	471.077.143
Devoluciones en ventas		-3.280.258	-8.754.685
Descuentos comerciales		-13.916.505	
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	17	<b>55.895.154</b>	<b>462.322.458</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	18	17.820.322	124.763.342
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>38.074.832</b>	<b>337.559.116</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
De Administracion	19	656.755.872	773.705.968
De ventas	20	165.916.121	257.210.765
<b>Total gastos de operación</b>		<b>822.671.993</b>	<b>1.030.916.733</b>
<b>PERDIDA OPERACIONAL</b>		<b>-784.597.161</b>	<b>-693.357.617</b>
<b>OTROS INGRESOS, EGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
Ingresos no operacionales	21	4.620.179	789.127.106
Egresos no operacionales	22	645.642.110	229.617.080
<b>Utilidad o perdida no operacional</b>		<b>-641.021.931</b>	<b>559.510.026</b>
<b>PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>-1.425.619.092</b>	<b>-133.847.591</b>
impuesto de renta	23	31.868.000	23.439.000
Impuesto para la equidad cree	24	0	8.438.000
<b>PERDIDA NETA DESPUES DE IMPUESTOS</b>		<b>-1.457.487.092</b>	<b>-165.724.591</b>



FRANCK ARISTIZABAL CASTELLANOS  
Gerente General



CRISTINA VARELA VELEZ  
Contador Publico  
Mat: 43485-T



ADOLFO GONZALEZ GONZALEZ  
Revisor Fiscal  
Mat: 62146-T



## INDUSTRIA COLOMBIANA DE LICORES SAS

NIT: 900.105.725-8

ENTIDAD GRUPO 2

### Notas a los Estados Financieros Individuales Comparativos

Al de Diciembre de 2017-2016

Cifras en pesos Colombianos

#### **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

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

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

#### **BASE DE PREPARACION**

##### **a) Marco técnico normativo**

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

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades

(NIIF PYMES) emitidas por el Internacional Accounting Etándar Board (IASB, por sus siglas en ingles) en el año 2009; las normas de base corresponden a las oficialmente traducidas al español y emitidas al 1 de Enero del 2.009.





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

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

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en materia estos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NCIF, para la conversión al nuevo marco técnico normativo (ESFA), para el periodo denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria.

Hasta el 31 de Diciembre del 2015, de conformidad con la legislación vigente a la fecha, la entidad preparó y presentó sus estados financieros individuales de acuerdo con lo dispuesto por los principios de Contabilidad Generalmente Aceptada en Colombia, en adelante PCGA, establecidos en el Decreto 2649 de 1993.

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

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

#### **b) Bases de Medición**

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

#### **c) Moneda funcional y de preparación**

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

Toda la información contenida en los presente estados financieros se encuentra en miles de pesos (\$.000) y fue redondeada a la unidad de mil más cercana.

#### **d) Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los Estados Financieros Individuales de conformidad con las NCIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la



Aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

#### **e) Negocio en marcha**

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

#### **f) Equivalentes al efectivo**

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

#### **g) Cuentas por cobrar comerciales**

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

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

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





#### **h) Cuentas por pagar, prestamos**

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

#### **i) Costos y Gastos**

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

#### **j) Reconocimiento de Ingresos**

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

### **3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se tiene como política mantener como recurso disponible las obligaciones de carácter operativo como son los pagos a proveedores, acreedores y nomina.

Al 31 de Diciembre estos son los recursos con los que cuenta la compañía:

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Caja	159.571.659	179.877.750
Bancos	6.909.384	5.997.444
<b>Total Disponible</b>	<b>166.481.043</b>	<b>185.875.194</b>





#### 4) CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre son cuentas por cobrar por los clientes de acuerdo a la facturación por venta de licores la cartera es corriente.

	2.017	2.016
Clientes Nacionales	22.768.863	49.745.001
<b>Clientes</b>	<b>22.768.863</b>	<b>49.745.001</b>
a)Anticipos	307.117.700	318.236.231
<b>Otros Deudores</b>	<b>307.117.700</b>	<b>318.236.231</b>
<b>Total cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar</b>	<b>329.886.563</b>	<b>367.981.232</b>

#### 5) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Al 31 de Diciembre se tiene registrado anticipo en renta para el año 2018 y saldo a favor en Iva.

	2.017	2.016
Anticipo de impuesto de renta	22.136.000	0
Saldo Impuesto a favor en iva	31.728.000	5.871.000
<b>Total activos por impuestos</b>	<b>53.864.000</b>	<b>5.871.000</b>

#### 6) INVENTARIOS

El saldo de los Inventarios al 31 de Diciembre de los inventarios esta medido al costo.

	2.017	2.016
Inventario materia	96.486.310	138.471.192
Inventario producto terminado	114.228.780	575.717.268
<b>Total Inventarios</b>	<b>210.715.090</b>	<b>714.188.459</b>

## 7) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

Al 31 de Diciembre el saldo es:

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Terrenos	3.302.550.000	3.302.550.000
Propiedad Planta y equipo	3.547.976.667	3.547.976.667
Maquinaria y Equipo	2.644.206.385	2.644.206.385
Equipo de Oficina	246.413.024	246.413.024
Equipo de computo	8.377.620	8.377.620
Autos, camiones y camperos	286.800.000	272.500.000
Envases y empaques	36.060.002	36.060.002
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>10.072.383.698</b>	<b>10.058.083.698</b>
Propiedad Planta y equipo	-210.843.504	-139.880.474
Maquinaria y Equipo	-31.023.881	-29.429.000
Muebles y enseres	-213.505.616	-189.804.852
Equipo de computo	-8.252.559	-7.560.510
Autos, camiones y camperos	-258.148.200	-203.602.917
Envases y empaques	-3.967.973	-3.155.973
<b>Total Depreciacion Acumulada</b>	<b>-725.741.733</b>	<b>-573.433.726</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>9.346.641.965</b>	<b>9.484.649.972</b>

## 8) ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALIA

Los diferidos al 31 de Diciembre se conforman de:

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Cargos diferidos	0	8.368.939
<b>Total Activos intangibles distintos de la plusv</b>	<b>0</b>	<b>8.368.939</b>



## 9) ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Con la adopción de las Norma Internacionales de la Información Financiera por parte de la empresa Industria Colombiana de Licores SAS se generó el impuesto diferido por la depreciación en los activos los cuales se ajustaron al valor presente según el avalúo técnico.

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Activos por impuestos diferidos	101.363.941	232.997.733
<b>Total Diferidos</b>	<b>101.363.941</b>	<b>232.997.733</b>

## 10) ACTIVOS POR IMPUESTOS

Este valor es una cuenta por cobrar a la administración de impuestos por devolución en renta.

El saldo al 31 de Diciembre se conforma así:

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Saldo a favor en renta	0	232.563.000
<b>Total activos por impuestos</b>	<b>0</b>	<b>232.563.000</b>

## 11) OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Aceptaciones Bancarias	0	1.779.490
<b>Total otros pasivos financieros corrientes</b>	<b>0</b>	<b>1.779.490</b>

## 12) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a los servicios prestados a la compañía por personas naturales y jurídicas los cuales fueron facturados en el año.



	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Costos y gastos por pagar	52.635.877	64.761.157
Retenciones y aportes de nomina	1.581.900	1.051.821
Reembolsos por pagar	824.727	2.304.817
Fondo de cesantias y pensiones	2.996.600	1.950.113
<b>Total cuenta spor pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>58.039.104</b>	<b>70.067.908</b>

### 13) PASIVOS POR IMPUESTOS

Corresponde a los impuestos generados en el año 2017 que se cancelan en el año 2.018 con la presentación de las respectivas declaraciones.

El saldo al 31 de Diciembre es de:

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Retencion en la fuente	833.834	533.782
Retencion del cree	0	199.000
Impuesto a la renta por pagar	36.508.000	49.740.000
Impuesto anual del cree	0	7.608.000
<b>Total pasivos por impuestos</b>	<b>37.341.834</b>	<b>58.080.782</b>

Se registra el valor a pagar a los trabajadores originados en una relación laboral, tales como sueldos, salarios, horas extras, recargos, comisiones y viáticos.

### 14) BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de otros pasivos al 31 de Diciembre es:

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Cesantias	17.352.132	11.543.833
Intereses sobre cesantias	2.034.028	1.385.261
Vacaciones	9.278.597	8.697.984
<b>Total beneficio a empleados</b>	<b>28.664.757</b>	<b>21.627.078</b>



Los beneficios a los empleados corresponde a las prestaciones sociales de los trabajadores, según la nueva reglamentación de políticas de Normas Internacionales de Información Financiera, causadas a Diciembre 31 de 2.017.

#### 15) OTROS PASIVOS FINANCIEROS

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Socios o Accionistas	1.446.475.867	984.322.137
<b>Total otros pasivos financieros</b>	<b>1.446.475.867</b>	<b>984.322.137</b>

#### 16) CAPITAL EMITIDO

Atendiendo lo regulado por disposiciones comerciales y contables vigentes se detalla la composición del Capital Social de la Compañía equivale a \$ 17.570.000.000, correspondiente a 175.700 acciones de valor nominal de \$ 100.000 cada una.

El saldo de Capital Social al 31 de Diciembre es:

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Capital Emitido	17.570.000.000	17.570.000.000
Ganancias acumuladas efectos de convergencia	7.342.654.553	7.342.654.553
Perdida acumulada	-14.816.736.419	-14.651.011.828
Perdida presente ejercicio	-1.457.487.092	-165.724.591
<b>Total Patrimonio</b>	<b>8.638.431.042</b>	<b>10.095.918.134</b>

#### 17) INGRESOS OPERACIONALES

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



Los ingresos operacionales al 31 de Diciembre son:

	2.017	2.016
Ventas nacionales	73.091.917	471.077.143
Devoluciones en ventas	-3.280.258	-8.754.685
Descuentos comerciales	-13.916.505	0
<b>Total Ventas</b>	<b>55.895.154</b>	<b>462.322.458</b>

### 18) COSTO DE VENTAS

Al 31 de Diciembre el costo de ventas es:

	2.017	2.016
Costos de ventas	17.820.322	124.763.342
<b>Total costos de ventas</b>	<b>17.820.322</b>	<b>124.763.342</b>

### 19) GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad.

Saldo de los gastos al 31 de Diciembre es:

	2.017	2.016
Gastos de personal	244.126.930	169.205.923
Honorarios	36.363.151	13.216.169
Impuestos	466.057	173.214
Arriendos	173.629.872	183.984.688
Construcciones y Edificaciones	0	5.851.347
Servicios	2.724.239	3.203.907
Gastos legales	4.768.222	9.057.780
Equipo de Oficina	5.080.338	2.809.900
Adecuaciones e Instalaciones	927.494	1.150.650
Gastos de Viaje	24.313.280	9.926.279
Depreciación	152.308.007	356.164.506
Amortizaciones	9.747.251	8.932.000
Diversos	2.301.031	10.029.605
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>656.755.872</b>	<b>773.705.968</b>





## 20) OPERACIONALES DE VENTAS

Los gastos de ventas son registrados de acuerdo al objeto social. Encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas.

El saldo a Diciembre 31 es:

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Gastos de personal	65.768.857	123.804.733
Honorarios	0	1.000.000
Impuestos	3.017.149	862.327
Arriendos	12.433.672	25.771.537
Diversos	10.241.389	10.400.378
Servicios	47.632.629	53.911.839
Gastos legales	2.142.467	370.979
Mantenimiento y reparaciones	1.845.402	1.526.690
Adecuaciones e instalaciones	758.751	837.900
Gastos de viaje	1.878.620	18.832.237
Amortizaciones	8.368.939	7.081.409
Diversos	11.828.247	12.810.736
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>165.916.121</b>	<b>257.210.765</b>

## 21) INGRESOS NO OPERACIONALES

Aquí se registran los ingresos diferentes a los del objeto social e incluye entre otros los relacionados a continuación.

El saldo de los ingresos no operacionales al 31 de Diciembre es:

	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
Descuentos comerciales condicionados	0	18.425.000
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	4.000.000	138.495.311
Recuperaciones	488.594	631.831.066
Diversos	131.575	375.729
<b>Total Ingresos no operacionales</b>	<b>4.620.169</b>	<b>789.127.106</b>



## 22) EGRESOS NO OPERACIONALES

El saldo al 31 de Diciembre es por:

	2.017	2.016
Gastos bancarios	1.691.162	1.506.675
Comisiones	99.950	476.592
Intereses	6.646.500	10.349.605
Gastos de negociacion certificados	816.625	0
Descuentos comerciales	0	104.847.457
<b>Total Financieros</b>	<b>9.254.237</b>	<b>117.180.329</b>
Perdida en venta y retiro de bienes	0	24.729.487
Impuestos asumidos	149.980	0
Gastos extraordinarios	0	5.256.540
Multas sanciones y litigios	3.595.050	19.823.408
Perdida por faltante de inventario	485.384.940	10.828.146
Gastos no deducibles	16.324.111	51.799.170
Impuesto Diferido	130.933.792	0
<b>Total Gastos No Operacionales</b>	<b>645.642.110</b>	<b>229.617.080</b>

## 23) IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS:

El impuesto sobre la renta a diciembre 31 de 2017 es:

	2.017	2.016
Impuesto a la renta	31.868.000	23.439.000
<b>Total impuesto a la renta</b>	<b>31.868.000</b>	<b>23.439.000</b>

## 24) IMPUESTO PARA LA EQUIDAD CREE:

El impuesto sobre la renta para la equidad cree a diciembre 31 de 2017 es:

	2.017	2.016
Impuesto para la equidad cree	0	8.438.000
<b>Total impuesto para la equidad cree</b>	<b>0</b>	<b>8.438.000</b>