



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA
República de Colombia



FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2010 - 2009

1. NOTAS DE CARACTER GENERAL

A. ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, es una dependencia adscrita a la Secretaria de Hacienda Departamental y por su conducto al despacho del Gobernador, según lo establece el Decreto 0449 de 1973 del Gobernador de Antioquia, de acuerdo con facultades que le fueron conferidas por la Ordenanza 52 de 1972 y el Decreto departamental 1186 de 1991. Como tal no existe la obligación de expedir Estados Financieros y sus anexos de forma independiente, no obstante se acata la sugerencia efectuada por la Contraloría General de Antioquia en la Auditoria Regular vigencia 2008 en lo referente a efectuar las respectivas notas.

El presupuesto se ejecuta en el nivel central, la contabilidad se registra en forma independiente pero se consolida en un centro gestor que es el Departamento de Antioquia.

Su objeto social es la producción de licores, alcoholes y sus derivados, los cuales son comercializados por medio de distribuidores en el mercado local, exportación nacional y exportación internacional.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en el Municipio de Itagüí, carrera 50 12 sur 149.

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia cuenta con cinco (5) procesos productivos así:

- **Generación de Vapor:** Se cuenta con dos (2) calderas para generar el vapor requerido en diferentes procesos productivos relacionados con la producción de alcohol y lavado de envase de segunda recuperado.

Antioquia para todos.
¡manos a la obra!



- **Producción de Alcoholes:** Se cuenta con plantas para fermentación de las materias primas y para destilación de alcoholes de producción propia, tales como las tafias (Alcoholes para Ron) y el alcohol de cereal (alcohol para Vodkas).
- **Preparación de Licores:** Se cuenta con una planta diseñada exclusivamente para la preparación de licores como Aguardiente, Vodka, Cremas y Ginebra.
- **Añejamiento:** Se cuenta con 3 bodegas construidas para añejar los diferentes Ronés.
- **Preparación de Ronés:** Anexo a una de las bodegas de añejamiento, se tiene la planta para preparación de los diferentes ronés que ya han cumplido su etapa de añejamiento natural.
- **Envasado:** La FLA cuenta con dos (2) líneas para envasado en vidrio, una línea para envasado en vidrio o en PET y cuenta también con dos (2) máquinas para envasado en presentación ~~DE TRAPPA~~ de envasado sale el producto terminado, el cual es almacenado temporalmente en las Bodegas (mercerizadas) de producto terminado, y de estas se despacha el producto con destino al consumidor final.

B. FORMA Y DESTINACIÓN DE LOS RECURSOS

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia – Departamento de Antioquia, percibe ingresos por la comercialización de sus productos, el precio de venta es fijado por medio de una Resolución de precios firmada por el Gobernador, los componentes del precio y su utilización, están destinados así:

ANTIOQUIA	DESTINACIÓN
Estampilla U de A	Universidad de Antioquia (Dpto. Antioquia)
Impuesto al Consumo	Departamento de Antioquia
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	Servicio Seccional de Salud de Antioquia
Utilidad Industrial	Departamento de Antioquia
Costo del Producto	Fabrica de Licores de Antioquia

Antioquia para todos.
¡manos a la obra!



MERCADO NACIONAL	DESTINACIÓN
Estampilla U de A	Universidad de Antioquia (Dpto. Antioquia)
Impuesto al Consumo	Departamento destino del
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	Producto Seccional de Salud del Dpto. destino.
Utilidad Industrial	Departamento de Antioquia
Costo del Producto	Fabrica de Licores de Antioquia

MERCADO INTERNACIONAL	DESTINACIÓN
Utilidad Industrial	Departamento de Antioquia
Costo del Producto	Fabrica de Licores de Antioquia

NOTA: La Ley 788 de 2002 en el capítulo V – Impuestos Territoriales en su artículo 50, fijó las tarifas del Impuesto al Consumo por cada unidad de 750 CC, de acuerdo con los grados alcoholimétricos, en los siguientes intervalos:

- Entre 2.5 y hasta 15 grados
- De más de 15 grados y hasta 35 grados
- Más de 35 grados

En la tarifa del impuesto al consumo se incorpora el IVA cedido, el cual corresponde al 35% del valor liquidado por este concepto.

C. MISION, VISION, OBJETIVOS GENERALES Y VALORES INSTITUCIONALES:

MISION: Ofrecer alternativas innovadoras en licores, alcoholes y productos afines, que satisfagan las necesidades y las expectativas de los consumidores, despertando emociones y sensaciones, bajo criterios de responsabilidad social, para generar ingresos al Departamento de Antioquia.

VISIÓN: Ser reconocidos a nivel mundial como una compañía líder en el mercado de licores, alcoholes y afines, a través de un portafolio de productos y servicios innovadores.

Antioquia para todos.
¡Manos a la obra!



OBJETIVOS GENERALES

- Aumentar la participación en el mercado nacional e internacional.
- Incrementar la utilidad sobre las ventas.
- Incorporar la ciencia, tecnología e innovación, en los procesos y ~~Manuales~~ las buenas relaciones con nuestro cliente interno y externo y armonizar las políticas de gobierno.
- Contribuir con el desarrollo sostenible de nuestros grupos de ~~Apoyo~~ la preservación del medio ambiente.

VALORES INSTITUCIONALES

Honestidad: Capacidad de actuar con base en la verdad, la ética y la justicia.

Transparencia: Es la claridad que debe mostrar todo acto humano, es ponerse en evidencia ante sí mismo y ante los demás con los propios actos.

Servicio: Es la actitud nacida de a profunda convicción de satisfacer las necesidades internas, del público y de la comunidad.

Compromiso: Capacidad y actitud personal para involucrarse con el logro de los fines, de los objetivos y metas institucionales.

Coherencia: Es la constancia y unidad lógica entre lo que se piensa, se dice y se hace

Solidaridad: Colaboración mutua entre las personas e instituciones, en el cumplimiento de sus propósitos.

Respeto: Aceptar y comprender a los demás tal como son y reconocer su diferencia.

Responsabilidad: Es realizar los compromisos adquiridos y prever, asumir o evitar, según sea el caso, sus consecuencias.

Antioquia para todos.
¡Manos a la obra!



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA

República de Colombia



5

D. ASPECTOS DE TIPO FINANCIERO

Por ser una dependencia adscrita a la Secretaria de Hacienda del Departamento de Antioquia, los resultados del ejercicio contable y financiero, se remiten al área contable General del Departamento de Antioquia, quienes a su vez consolidan la información para luego ser transmitida a la Contaduría General de la Nación.

Al ser una dependencia adscrita a la Secretaria de Hacienda de la Gobernación de Antioquia, no estamos obligados independientemente a presentar declaración de renta y complementario, pues esto se hace de manera consolidada.

El presupuesto de ingresos y egresos, se ejecuta a nivel central, la FLA administra y controla el presupuesto de gastos, en coordinación con la Secretaria de Hacienda.

El recaudo por las ventas que realiza la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia – Departamento de Antioquia, ingresan a las cuentas designadas del encargo Fiduciario del Departamento establecidos previamente.

El Departamento de Antioquia de acuerdo a una solicitud de flujo de fondos, transfiere semanalmente los recursos necesarios a la FLA para atender su normal funcionamiento.

Los registros contables que se utilizan como consecuencia de las operaciones entre ambas divisiones, se realizan a través de la cuenta denominada Capital Fiscal (cuenta de patrimonio).

Para efectos de retención en la fuente por conceptos de renta, impuesto de timbre e IVA, en la adquisición de bienes y servicios, se le reporta mensualmente al área contable del Departamento, los valores correspondientes para la consolidación, presentación y pago de las obligaciones tributarias.

La periodicidad de la presentación y pago de las declaraciones del impuesto al Consumo es quincenal para cada Secretaria de Hacienda de los respectivos Departamentos destino.

Antioquia para todos.
imanos a la obra!



2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, en el proceso de registro, preparación y revelación de sus Estados financieros, aplica el marco conceptual, las normas y procedimientos, y el plan general de cuentas de Contabilidad Pública establecido por la Contaduría General de la Nación.

- A.** Por su naturaleza jurídica los resultados económicos y financieros del periodo, se reportan a la Dirección de Contabilidad del Departamento de Antioquia para su consolidación y remisión a la Contaduría General de la Nación, mediante el informe C.G.N, validado en medio magnético e impreso.
- B. Inventarios:** Se consideran tres (3) tipos de inventarios:
 - **Producto Terminado y Productos en Proceso:** Utilizan el método de inventarios permanentes, registrados a costo directo. Las variaciones en el proceso productivo se llevan como mayor o menor valor de los costos de participación o despachos. El costo directo comprende los materiales de producción más costos
 - **Insumos de fabricación:** materias primas, materiales directos, empaques indirectos, materiales y repuestos, los cuales se contabilizan con el método de inventario permanente registrado a
 - **Rones en Añejamiento:** Comprende los inventarios de existencias de Ron, por fabricación directa o importaciones, están sujetos a mermas y evaporación, se valorizan a costo directo.
- C. Propiedad, Planta y Equipo:** Representa el valor de los bienes tangibles de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y prestación de servicios. Los bienes se contabilizan al costo.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con la vida útil del activo. Para efectos de depreciación la FLA utiliza como referencia la tabla establecida en el numeral 10 capitulo III del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública así:

Antioquia para todos.
¡manos a la obra!



ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Edificaciones	50
Maquinaria y Equipo	25
Equipo Medico y Científico	10
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	10
Equipos de comedor, Cocina, Despensa y	10
Equipos de Comunicación	10
Equipos de Computación	5

La depreciación de los activos fijos de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia se registra al costo en la cuenta contable de depreciación (712808) si tienen relación directa con la producción y en la cuenta provisiones, depreciaciones y amortizaciones (3128) cuando están asociados a la parte administrativa.

- D. Cuentas por Pagar: En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones que la entidad pública contable adquiere con terceros, relacionadas con las operaciones que lleva a cabo en desarrollo de funciones de cometido estatal.
- E. **Obligaciones Laborales:** Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados como resultado de la relación laboral existente y las originadas como consecuencia del derecho adquirido por acuerdos laborales, de conformidad con las disposiciones legales.
Como dependencia adscrita a la Secretaria de Hacienda, la FLA no tiene pasivo pensional, este esta a cargo del Fondo Pensional del Departamento de Antioquia.
- F. Patrimonio Institucional: Esta denominación se incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones para cumplir las obligaciones de cometido estatal. Hacen parte de este grupo las cuentas de capital fiscal, superávit por valorización, resultado del ejercicio y depreciaciones.
- G. Ingresos: Incluyen los grupos de cuentas que representan flujos de entradas de recursos generados por la entidad contable pública, susceptible de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable. Antioquia para todos.

manos a la obra!



- H. Gastos:** Representa los flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable
- I. Costos:** corresponde al grupo de cuentas por erogaciones y cargos directamente relacionados con la producción de bienes, que surgen del desarrollo de funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. Los conceptos que hacen parte del costo son: Materias primas (elementos sometidos a transformación y convertidos en un bien final); Materiales (los elementos que quedan integrados al producto final como envases y empaques); Generales (Costos necesarios en que se incurre, no se identifican físicamente pero son necesarios para el proceso productivo, ejemplo servicios públicos, honorarios); sueldos, salarios y prestaciones sociales (todo lo referente al personal que participa directamente en los procesos productivos), entre otros.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 3 - DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La naturaleza jurídica de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia como dependencia adscrita a la Secretaría de Hacienda del Departamento de Antioquia, no posee autonomía directa de posesión de fondos, este le corresponde al área Financiera del Departamento.

En cuentas bancarias del Departamento de Antioquia – FLA, se recaudan los aportes Institucional y publicitario Antioquia, así como los ingresos percibidos por ventas al exterior en una cuenta de Compensación - Bancolombia Caymán.

El saldo de bancos a diciembre 31 de 2010 asciende a \$35.037.814.628, valores que reposan en cuentas corrientes y de ahorros del Banco de Occidente, Banco Popular, Bancolombia y Fiduciaria Occidentos.

A fecha de corte 31 de diciembre se registran 14 partidas abiertas pendientes de ser conciliadas, las cuales corresponden en su gran mayoría a cheques causados y girados a proveedores los últimos días del mes de diciembre.

Antioquia para todos.
imanas a la obra!



NOTA 4 - CUENTAS DEUDORAS

Las cuentas deudoras cerraron con un saldo a diciembre 31 de 2010 de \$5.779.873.580, comparadas con el año 2009 por valor de \$19.925.003.116 presentan una disminución equivalente al 71%.

La composición del saldo de las cuentas deudoras es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2010	AÑO 2009
Venta de Bienes (Productos bebidas y alcoholes)	3.498.390.851	4.787.873.164
Avances y Pagos anticipados	2.277.314.726	12.805.911.211
Depósitos Entregados en Administración	0	0
Otros Deudores	4.168.003	2.331.218.741
Deudores de Difícil Cobro	118.426.533	3.453.314.735
Provisión para Deudores	(118.426.533)	(3.453.314.735)
TOTAL	5.779.873.580	19.925.003.116

NOTA: Se detallan los rubros de mayor relevancia del grupo de cuentas deudoras así:

a. Venta de Bienes (Productos, Bebidas y Licores) Representa el valor de la cartera por ventas de los productos de la Fabrica de Licores.

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
Almacenes Éxito	3.110.749.825
Marindus SL	387.641.026
TOTAL	3.498.390.851

b. Avances y Anticipos Entregados: Representa los valores entregados por la FLA, en forma de pago anticipado a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios contemplados dentro del contrato. El saldo a diciembre 31 se compone de la siguiente manera:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
Santana Trading de Colombia	1.014.853.858
Otro Lado la Casa Antioquia para todos.	67.500.000

Piedritas

Manos a la obra!



Obyplan Ltda.	11.821.626
Cibercall SA.	22.533.404
Bodegas de America	319.812.482
Unión Temporal Matec Logística.	678.436.250
Litocencoia Ltda.	2.479.517
Carmona Alarcón Gustavo Adolfo	159.877.589
TOTAL	2.277.314.726

c. Deudas de Difícil Cobro: En cumplimiento a la Resolución 0024621 del 19 de octubre de 2009 el comité nombrado mediante dicho documento y atendiendo las funciones allí contempladas y las disposiciones normativas del Plan general de Contabilidad Pública PGCP, define a través de Acta del Comité de Sostenibilidad Contable de fecha 2 de noviembre de 2010 lo siguiente: "DECISIÓN DEL COMITÉ: Es viable realizar el castigo de las deudas de difícil cobro, toda vez que jurídica, tributaria y contablemente cumplen con los requisitos para poder ser dadas de baja de las cuentas del balance y llevarlas a cuentas de orden, conservando la historia de las mismas".

A continuación se detallan las partidas castigadas:

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
Ingenio Vegachi Ltda.	1.014.604.587
Casallicor Ltda.	1.705.399.872
Hemisférica de Inversiones	392.008.118
Unión Temporal JMG	36.716.582
Dissantamaria	32.845.934
ALMABNC	38.370.404
Ganadera Schilcayos	76.442.017
Universal Brands NV Curacao	35.664.285
Escobar Puche y CIA Ltda.	2.836.403
TOTAL DEUDAS DIFICIL COBRO	3.334.888.202
Provisión	(3.334. .202)

Las deudas de difícil cobro estaban provisionadas en su totalidad.

NOTA 5 – INVENTARIOS

La cuenta de inventarios refleja un saldo a diciembre 31 de 2010 de \$161.309.103.297 y para el año 2009 de \$119.595.436.898, generándose así un incremento de \$41.713.666.399 equivalente al 34.9%. Esta variación se origina principalmente en el inventario de

Antioquia para todos
Manos a la obra!



productos en proceso, por las compras de ron y alcohol durante el año 2010.

Los inventarios de productos de fabricación propia como los alcoholes destilados, las siembras de tafia de ron, los licores preparados y todos los productos terminados, se valorizan a costo estándar, el cual tiene una vigencia de seis meses y se actualizan en el momento de la nueva liberación del nuevo costo estándar. Las variaciones que se presenten en virtud de las actualizaciones se contabilizan en la cuenta contable variaciones por cambio estándar (620519.)

Los saldos reflejados en cada una de las cuentas de inventarios es el siguiente:

CUENTA	AÑO 2010	AÑO 2009
Productos Terminados	19.273.578.442	11.612.559.488
Materias Primas y Suministros.	16.130.153.954	4.479.383.838
Envase y Empaques	9.587.517.459	5.405.540.317
Material Para Producción. Bienes	255.374.084	123.925.751
Material Para La Prestación de Servicios	2.707.782.417	1.950.832.500
Productos en Proceso	113.754.483.104	96.422.981.167
Provisión de Inventarios	(399.786.163)	(399.786.163)
TOTAL	161.309.103.297	119.595.436. 9

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo representan todos los bienes tangibles de la entidad pública contable para el desarrollo de su operación. El incremento de las cuentas que integran este grupo es de \$13.985.905.882, representando un 44.2%. El incremento de los activos obedece principalmente a la construcción de la nueva bodega de añejamiento la cual contara con un área de 8.500m2.

Las propiedades y equipos se encuentran debidamente amparadas contra todo riesgo mediante pólizas de seguros y mantenimiento

Antioquia para todos.
¡manos a la obra!



CUENTA	AÑO 2010	AÑO 2009
Terrenos	15.785.326	15.785.326
Edificaciones en curso (nueva)	14.651.066.820	118.949.999
Maquinaria, planta y equipo en Bodega	928.565.712	928.565.712
Bienes Muebles en Bodega	1.327.823.468	583.139.044
Propiedad, Planta y Equipo en Mantenimiento	1.390.616.000	900.129.999
Edificaciones	9.707.730.022	9.707.730.022
Maquinaria y equipo	32.924.512.681	
Equipo medico y científico	2.165.875.295	32.000.063.997
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	2.130.528.747	2.116.150.206
Equipo. de Comunicación y	2.324.601.857	2.209.004.120
Equipo de transporte, Tracción y Elevación	2.364.347.166	2.268.926.971
Equipo de comedor y cocina	97.488.018	73.500.420
Bienes de Beneficio Público	846.800	846.800
Depreciación Acumulada	(24.380.281.544)	(22.140.545.50)
TOTAL	45.649.506.36)	31.663.600.4 56

NOTA – 7 OTROS ACTIVOS

Las cuentas de otros activos no presentan variaciones significativas entre el año 2010 y el 2009, el saldo a diciembre 31 de 2010 asciende a ~~20.661.916.800~~ ~~20.661.916.800~~ los activos la cifra mas representativa corresponde a las valorizaciones de la propiedad; planta y equipo cuyo valor es \$30.212.172.578.

Durante la vigencia 2009 la Administración de la FLA solicito en varias oportunidades a la Secretaria General - Dirección de Bienes de la Gobernación, la urgencia en la necesidad de realizar un nuevo avalúo técnico de los bienes, con el objetivo de actualizar el valor comercial de los mismos y así mismo dar cumplimiento con lo dispuesto en el manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública, numeral 20 capítulo III, donde se establecen que los periodos de actualización deben realizarse cada 3 años.

Antioquia para todos.
¡manos a la obra!



NOTA - CUENTAS POR PAGAR

El grupo de cuentas por pagar se compone de la siguiente manera:

CUENTA	AÑO 2010	AÑO 2009
Proveedores (adquisición de bienes y servicios nacionales)	28.279.891.929	26.511.040.215
Transferencias por Pagar	7.904.000	0
Acreedores	389.999.461	256.678.330
Impuesto al Valor Agregado	0	97.946.698
TOTAL	2 .677.795.390	26. 65.665.243

El rubro mas significativo de cuentas por pagar son los proveedores cuyo objeto es la compra de suministros, bienes y servicios para la actividad productiva, que a diciembre 31 de 2010 asciende a \$28.279.891.929 y que comparado con el año 2009 por valor de \$26.511.040.215, presenta un incremento de \$1.768.851.714, equivalente al 6.7%.

NOTA - 9 PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio institucional de la División FLA se disminuye en 0.8%.

El resultado del ejercicio se incrementa en un 10.1%, al pasar de \$246.819.563.351 en el año 2009, a \$271.739.938.109 en el año 2010.

CUENTA	AÑO 2010	AÑO 2009
Capital Fiscal	(57.108.082.582)	(31.027.093.179)
Resultado del Ejercicio	271.739.938.109	246.819.563.351
Superávit por	30.212.172.578	30.212.172.578
Patrimonio Público	2.163.963.469	2.163.963.469
Provisiones, agotamiento depreciaciones	(3.548.759.015)	(2.797.313.319)
TOTAL	243.459.232.559	245.371.292.900

Antioquia para todos.
¡manos a la obra!



NOTA 10- INGRESOS OPERACIONALES

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia presenta un incremento en sus ventas brutas del año 2010 con respecto al año 2009 por valor de \$102.023.849.292, equivalente al 11.9%, el cual se representa así:

CONCEPTO	AÑO 2010	AÑO 2009
Ventas Locales y	452.328.199.208	402.098.005.754
Mentaper Exportaciones	7.863.611.592	7.058.650.472
Ventas Alcohol y Material Reciclable	102.954.763	108.678.137
IVA	173.642.519.499	155.839.544.140
Impuesto al Consumo y otros	322.733.084.441	289.541.641.708
TOTAL VENTAS BRUTAS	956.670.369.503	54.646.520.211

Para el periodo contable del año 2010 las ventas brutas, por mercado en valores y unidades de 750 cc se registran de la siguiente manera:

MERCADO	VALORES	UNIDADES DE 750 cc
Antioquia	599.523.873.387	34.730.606
Otros Departamentos	349.179.929.761	28.094.852
Internacional	7.863.611.592	2.088.985
Alcohol y Material Reciclable	102.954.763	
TOTAL	956.670.369.503	64.914.443

NOTA 11 – VENTAS NETAS

Las ventas netas son el resultado de restar al monto de ventas brutas el valor por impuestos y otros, devoluciones, rebajas, descuentos (bonificaciones) y degustaciones así:

Antioquia para todos.
¡manos a la obra!



CONCEPTO	AÑO 2010	AÑO 2009
Total Ingresos por Ventas Brutas	956.670.369.503	854.646.520.211
Menos:		
IVA	173.642.519.499	155.839.544.140
Impuesto al Consumo y Derechos	312.502.430.573	289.541.641.708
Devoluciones, Descuentos y rebajas (bonificaciones) (1)	30.198.545.894	27.898.882.645
Degustaciones (2)	4.794.114.638	3.401.574.804
IVA Alcohol y Material Reciclable	14.267.028	14.525.216
TOTAL VENTAS NETAS	435.51 .491. 71	377.950.351.69

- (1) Las Devoluciones, rebajas y descuentos (bonificaciones) corresponden a valores entregados a los comercializadores por el cumplimiento de metas en la compra de licor durante el periodo 2010, amparados en Actos Administrativos vigentes.

Del total de bonificaciones entregadas durante el año 2010 a los comercializadores, es importante destacar que \$19.526.538.499 corresponden a las bonificaciones por canal del mes de diciembre del 2009 y al plan de incentivos del último trimestre del mismo año, las cuales fueron utilizadas en el primer trimestre del año 2010.

- (2) Las degustaciones son otorgadas y reglamentadas mediante Decreto 0481 de marzo 30 de 2005, artículo 1, ítem 2 "promociones y Degustaciones: Autorizar hasta el 1.1% (Gerencia y Subgerencia de Mercadeo y Ventas) del proyecto anual de despachos de la Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia para atender promociones y degustaciones a nivel local, nacional e internacional."

NOTA 12 – COSTO DE VENTAS:

Los costos de producción se incrementan comparativamente en el año 2010, con respecto al año 2009 en \$32.162.162.522, equivalente al 28.9%, a razón del cargo directo del incremento en las materias primas y el nuevo sello termoencogible y marcador orgánico. Discriminados así:

Antioquia para todos.
¡manos a la obra!



CONCEPTO	AÑO 2010	AÑO 2009
Costo Directo	114.739.834.976	89.010.104.958
Costo Indirecto	28.684.958.744	22.252.526.240
TOTAL	143.424.793.720	111.262.631.198

NOTA 13 – GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA

Los gastos de administración esta conformado por los siguientes rubros:

CONCEPTO	AÑO 2010	AÑO 2009
Gastos de personal (A)	6.700.065.341	5.936.365.028
Gastos Generales (A)		
Estudios y Proyectos	1.857.250.749	1.839.162.000
Vigilancia y Seguridad	1.042.070.029	1.010.436.746
Materiales y Suministros	332.822.481	342.497.410
Mantenimiento (edificios, jardines, vehículos)	365.254.284	367.985.030
Servicios Públicos	400.932.898	257.898.164
Arrendamientos	6.207.000	34.555.598
Impresos, Publicaciones, Suscripciones	231.932.582	114.399.569
Fotocopias	31.077.196	29.277.097
Comunicación y Transporte	382.186.956	489.475.509
Seguros Generales	424.133.979	506.924.340
Seguridad Industrial	24.000.000	41.120.251
Gastos de Operación Aduanera	246.680.211	36.044.070
Combustibles y Lubricantes	53.634.148	36.138.328
Servicio Aseo, Cafetería y Restaurante	1.158.253.580	679.827.108
Concursos y Licitaciones	0	34.255.222
Gastos Legales	29.367.104	619.703.185
Campaña Licor Adulterado	500.000	9.008.744
Subtotal Generales (A)	6.586.303.197	6.448.708.371
Impuestos Contrib. y Tasas (A)	4.221.753.045	3.658.957.028
Subtotal Gastos operacionales de Admon(A)	17.508.121.583	16.044.030.427
Publicidad y Propaganda (B)	30.593.204.517	29.132.570.665
Total Gastos de Admon y Ventas (A+B)	48.101.326.100	45.176.601.092

Antioquia para todos.
¡Manos a la obra!



NOTA 14 – OTROS GASTOS

La cuenta de otros gastos se discrimina de la siguiente manera:

CONCEPTO	AÑO 2010	AÑO 2009
Comisiones Bancarias (A)	4.540.964	15.288.036
Diferencia en Cambio (A)	0	228.567.383
Subtotal Gastos Financieros(A)	4.540.964	243.855.419
Otros (B)	6.055.429.293	3.642.175.778
Vigencias Anteriores (B)	0	31.474.848
Subtotal Gastos no Operacionales (B)	6.055.429.293	3.673.650.626

NOTA 15- OTROS INGRESOS:

Los ingresos financieros y no operacionales se discriminan así:

CONCEPTO	AÑO 2009	AÑO 2009
Ingresos Financieros (Rebajas) (A)	1.985.894.971	1.731.980.397
Diferencia en Cambio (A)	277.607.406	368.230.163
Total Ingresos Financieros (A)	2.263.502.377	2.100.210.560
No Tributarios (Aporte Público) (B)	17.410.431.473	14.611.631.602
Transferencias (SENA-FLA)	46.400.000	0
Otros Ingresos Ordinarios (Aporte Institucional, Arrendamientos) (B)	12.095.290.238	9.768.904.505
Ingresos Extraordinarios (sobrantes, Aprovechamientos, Vigencia) (B)	1.920.269.469	1.877.894.324
Total Ingresos no Operacionales (B)	31.544.033.938	27.125.739.428

(*) En esta cuenta se evidencia una de las cifras más significativas por valor de \$1.495.142.145, correspondiente a notas crédito que le fueron otorgadas a la FLA por los proveedores de Tetra Pak, Guala Clousures, Empacor por el volumen de compras y descuentos por pronto pago a los proveedores.

LUIS FERNANDO PEREZ JARAMILLO
Profesional Universitario Contabilidad
TP- 56527-T

Antioquia para todos.
¡manos a la obra!