



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cifras en Millones de Pesos. PERIODO CONTABLE

Enero 01 a diciembre 31 de 2020

1- NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Entidad y Objeto Social

De acuerdo con el Decreto Ordenanza N. 2575 de 2008, La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia – FLA, es una unidad administrativa adscrita a la Secretaría de Hacienda del Departamento de Antioquia, sin personería jurídica, ni autonomía administrativa y financiera, cuyo objeto es “Producir, comercializar y vender licores, alcoholes y productos afines, administrando adecuadamente los canales de distribución y mercadeo, a nivel local, nacional e internacional, actuando bajo la potestad de monopolio rentístico de licores que le da la Constitución y la Ley”.

El Decreto Departamental No. D 2018070002069 del 30 de Julio de 2018, confiere al Gerente de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia la competencia para ordenar gastos y celebrar contratos y convenios sin consideración a la cuantía.

El presupuesto y la información contable, se registran en el Sistema de Información Integrado SAP para el Departamento de Antioquia, bajo el Segmento FLA y enmarcado en el nuevo marco de las Normas Internacionales del sector Público.

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

Su domicilio principal es en el Municipio de Itagüí, carrera 50 N° 12 sur 149.

El 1 de enero de 1920, bajo la Ordenanza N. °38 de 1919, se crea en un edificio viejo y acondicionado que ocupaba 16 hectáreas de terreno en el sector de la Candelaria, un barrio de Medellín, recibiendo el nombre popular de "EL SACATÍN", predecesora de la Fábrica de Licores, que se encargaría de administrar la producción y venta de licores en Antioquia.

Actualmente LA FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA, tiene su domicilio principal es en el Municipio de Itagüí, carrera 50 N° 12 sur 149, posee una planta física con una extensión de 106.000 M2 de los cuales están construidos 61.798 M2, tiene seis columnas de destilación de 25 metros de altura. Adicionalmente cuenta con 4 bodegas, 2 destinadas a Añejamiento de Ron con un área construida de 10.000 M2, 490 M2 para material publicitario y 426 M2 para reciclaje, en construcción.



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Forma y Destinación de los Recursos:

El Departamento de Antioquia, Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, obtiene recursos de la comercialización de sus productos, el precio de venta es fijado por el mercado y los costos de producción, están dados así:

- **Antioquia:**

Estampilla Universidad de Antioquia:	Universidad de Antioquia
Impuesto al consumo:	Departamento de Antioquia
Impuesto al valor agregado IVA:	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
Utilidad Industrial:	Departamento de Antioquia
Costo del producto:	Fábrica de Licores de Antioquia

- **Mercado Nacional:**

Estampilla U. de A.:	Universidad de Antioquia
Impuesto al Consumo producto:	Departamento de destino
Impuesto al valor agregado IVA.:	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
Utilidad industrial:	Departamento de Antioquia
Costo del producto:	Fábrica de Licores y alcoholes de Antioquia.

- **Mercado Internacional:**

Utilidad Industrial:	Departamento de Antioquia
Costo del producto:	Fábrica de Licores de Antioquia

La Ley 1816 del 19 de diciembre 2016 fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, así mismo modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, e incorpora en material sustantiva impuesto al Valor Agregado IVA de Licores e impuesto al consumo como impuesto ad valorem y específico; Componente Específico: La tarifa del componente específico del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares por cada grado alcohol métrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$245, Componente ad valorem: El componente ad valorem del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares, se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE, IVA Sobre Licores, Vinos, Aperitivos y Similares. El recaudo generado por el impuesto sobre las ventas a la tarifa del 5% en el caso de los licores, vinos, aperitivos y similares gravados con el impuesto al consumo, es un ingreso corriente de la Nación sin destinación específica.



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Generalidades de la Empresa Misión

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia ofrece alternativas innovadoras en licores y alcoholes que satisfacen las necesidades y expectativas de los consumidores y clientes, bajo criterios de calidad y responsabilidad social, con un equipo humano comprometido y con presencia nacional e internacional, para generar ingresos al Departamento de Antioquia.

Mega Misión

En 2026 la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia se consolidará en el ámbito nacional y será reconocida en el mundo como una empresa líder en el mercado de licores y alcoholes por su portafolio de productos y servicios innovadores

Estrategia Corporativa

La gestión en la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia se enfoca en acciones de crecimiento en productos y mercados (ventas) y en el mejoramiento de la eficiencia organizacional (modernización industrial y administrativa).

Política de calidad

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia manufactura y comercializa licores, comprometiéndose con el cumplimiento de los requisitos del Sistema de Gestión de Calidad, el establecimiento y revisión de sus objetivos; propendiendo por la plena satisfacción de sus consumidores y comercializadores, la mejora continua y el fortalecimiento en los mercados nacional e internacional para generar rentabilidad al Departamento de Antioquia.

Objetivos de Calidad

- Satisfacer a consumidores y comercializadores
- Crecer en ventas nacionales e internacionales y mayor participación en el mercado colombiano
- Generar rentabilidad al Departamento de Antioquia
- Modernizar industrial y administrativamente la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia

PROCESOS PRODUCTIVOS:

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

Procesos Productivos Principales: Son CINCO los procesos productivos.

1. **Generación de Vapor:** Se cuenta con dos (2) calderas para generar el vapor requerido en diferentes procesos productivos, la actualidad está liderando un proyecto para incrementar la capacidad de almacenamiento de alcohol, cumpliendo con las exigencias de los organismos de control ambiental para la producción de alcohol extra neutro y alcohol, no obstante, este proceso productivo durante la vigencia 2019 solo se utilizó los meses de noviembre y diciembre.



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itaguí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



2. **Destilación:** 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 y Ginebras), solo se utilizó a finales del mes de diciembre, los demás meses se adquirió el alcohol.

3. **Preparación de Licores:** Se cuenta con una planta diseñada exclusivamente para la preparación de licores como Aguardiente, Ron, Vodka, Cremas, Ginebra bebidas listas para tomar/ Alcohol. Anexo a una de las bodegas de añejamiento, se tiene la planta para preparación de los diferentes rones que ya han cumplido su etapa de añejamiento natural.

4. **Añejamiento:** Proceso en el que se añejan las tafias para obtener los rones añejos de diferentes edades. Se cuenta con 3 bodegas para añejar los diferentes Rones.

5. **Envasado:** La FLA cuenta con tres (3) líneas para envasado en vidrio y en pet y cuenta también con dos (2) máquinas para envasado en presentación Tetra Prisma, se obtiene el producto final para la venta, incorporando el material de empaque.

De la planta de envasado sale el producto terminado el cual es almacenado temporalmente en las bodegas de producto terminado, para luego ser despachado a los distribuidores.

Sistema de Distribución, Mercado Local

Las ventas se efectúan a diferentes comercializadores previo el lleno de los requisitos exigidos en los Decretos Departamentales 1272 de mayo 13 de 2008, Resoluciones 0137 de agosto de 2009, 186 del 2 octubre de 2009.

La forma de pago se realiza así:

Los Distribuidores locales y nacionales pagan el cien por cien (100%) del valor del pedido por anticipado.

Los almacenes en cadena (Almacenes Éxito) con plazo de 15 días fecha factura, con la respectiva garantía bancaria al igual que Avianca, para la utilización en sus salas VIP y servicio a bordo.

Comerciantes Mayoristas del Mercado Local:

Grandes Supermercados: Almacenes Éxito, Dispresco, Interlicores, Alianza mayorista,

Mercado Nacional:

Los siguientes son los distribuidores en el país y la forma de pago es de contado.

Conantioqueño/Norte Santander

Conantioqueño/Santander del Sur



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Conantioqueño/Maquila Huila Conantioqueño/Maquila Casanare

Cons. Licores de la Sabana/Sucre

Dispresco/Caldas

Discurramba S A/Atlántico

Distanco S A /Bolívar

Empresar S.A./Cesar

Licon sumar del Magdalena/Magdalena

Grupo Litoral S A/San Andrés

Inver. Consumar/Quindío

Inver. Consumar/Guajira

Licollanos S.A.S/Meta

Licollanos S.A.S/Arauca

Licollanos S.A.S/Guaviare

Licollanos S.A.S/Vichada

Licollanos S.A.S/Guainía

Licorrumba /Risaralda

Su Licor S A /Cundinamarca

Licosinu/ Cordoba

Distribuciones Choco S.A.S/ Choco.

Distrilicores del Amazonas/Amazonas

Empresar/Valle



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itaguí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Mercados Exportación:

Se exporta en forma directa a países como:

CHILE	IMPORTADORA Y EXPORTADORA ALTAMIRA
BOLIVIA	NEXUS S.A.
PERU	G.W. YICHANG
ECUADOR	XAFEL S.A.
PANAMA	LINA BEVERAGE
ISLAS CARIBE	PREMIUM BRANDS GROUP
USA	C.VILLANUEVA COMPANY LLC- GLOBAL MARKETING BRANDS
EUROPA	EEC GENERAL GOODS - GRUPO UNIVERSAL BEVERAGE
AUSTRALIA	DLP INTERNATIONAL PTY
AEROPUERTO JOSE MARIA CORDOBA	- DUTY FREE PARTNERS

Productos:

Se tiene un amplio portafolio de productos, donde se destacan:

Producto	Presentación
Aguardiente Antioqueño: 250, 65 ML.	2000, 1750, 1000, 750, 700, 375, 350, 375,
Aguardiente Antioqueño sin azúcar Real	750 ML
Ron Medellín Añejo	2000, 1000, 750, 700, 375, 350, 250, 65 ML.
Ron Medellín Extra Añejo	5, 8, 12 y 31 años.
Ron Dorado	750 y 375 ML
Ginebra Ginig	750 ML.
Vodka Montesskaya	750, 375 ML.
Café Colombia	750 ML.
Menta Colombia	750 ML.
Crema de Ron Medellín 8 Años	750 ML.
Ron Maestro Gabo Edición Especial	750ML.



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Antioqueño ICE Alcopops 275 ML

Aguardiente Ant licorera centenario Ant 29° 750 ML

Ron Medellín gran solera Ant 35° 750 ML

Ron CENTURIA

Aspectos de Tipo Financiero:

Por ser una unidad administrativa de la secretaria de hacienda del Departamento de Antioquia, los resultados del ejercicio contable y financiero, se remiten al Contador(a) General del Departamento de Antioquia, quien los incorpora y consolida con la información que debe enviar a la Contaduría General de la Nación.

Al no ser empresa Industrial y Comercial del orden departamental, no está sujeta al impuesto de Renta y Complementarios ni debe presentar declaración de ingresos y patrimonio y no está sujeta al impuesto de patrimonio.

El presupuesto de Ingresos y Egresos, se ejecuta a escala central, en la Fábrica de Licores se controlan los Egresos, en coordinación con la Secretaria de Hacienda.

Las ventas que realiza la Fábrica, se hacen a nombre del Departamento de Antioquia, ingresan por la Tesorería de la Fábrica, con consignaciones y cheques a nombre del Encargo Fiduciario del Departamento, que posteriormente se remiten a la Tesorería General del Departamento, para ser depositados en una cuenta especial de la fiducia del Banco Popular.

Las ventas de licor e impuesto al consumo, se manejan por intermedio de la Fiduciaria Banco Popular.

Los recaudos por Estampilla Universidad de Antioquia, el Departamento de Antioquia los transfiere mensualmente a esa entidad.

El Departamento de Antioquia, transfiere a la Fábrica de Licores los recursos requeridos para atender su normal funcionamiento

Mensualmente se practica Retención en la Fuente a título de Renta e IVA en la adquisición de bienes y servicios, Bimestralmente se liquida el IVA y el RETEICA, información que se remite a la Dirección de Contabilidad del Departamento para su consolidación y presentación a la DIAN y el Municipio de ITAGUI, respectivamente.

Quincenalmente se elabora las declaraciones de Impuesto al Consumo y/o Participación licor, vinos, aperitivos y similares, por las ventas a cada departamento en cada período gravable, cuya presentación y pago lo hace la Secretaria de Hacienda del Departamento de Antioquia a los departamentos consumidores de nuestro Licor, de igual manera dicha información debe ser reportada a la Superintendencia de Salud en forma detallada mensualmente en medio magnético.



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagú - Colombia

2. Resumen de las principales políticas contables:

Las políticas de acuerdo con el capítulo VI Normas para la Preparación de Estados Financieros y Revelaciones, son “los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los Estados Financieros”, por lo cual es importante establecer los principios sobre los cuales se apoyará el Sistema de Información Financiera, que servirán de guía para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de la Información Financiera del Departamento de Antioquia.

Dichas políticas fueron adoptadas por el señor Gobernador de Antioquia mediante el Decreto 2017070004734 de diciembre 14 de 2017 y permiten definir los criterios y las bases fundamentales que el Departamento de Antioquia aplicará para el reconocimiento, la medición, la baja en cuentas, la presentación y la revelación de cada uno de los rubros que componen los Estados Financieros, con el fin de asegurar que la información financiera sea relevante, represente fielmente los hechos económicos y sea útil para la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control.

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, en el proceso de registro, preparación y revelación de sus estados financieros, aplica el marco conceptual, de las Normas Internacionales del sector público y procedimientos, y el plan general de cuentas de contabilidad pública establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Características fundamentales

- **Relevancia:** la información financiera es relevante si es capaz de influir en las decisiones que han de tomar sus usuarios. La información financiera influye en los usuarios si es material y si tiene valor predictivo, valor confirmatorio, o ambos.
- **Representación fiel:** para ser útil, la información financiera debe representar fielmente los hechos económicos. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo.

Características de mejora

- **Verificabilidad:** ayuda a asegurar, a los usuarios, que la información financiera representa fielmente los hechos económicos que pretende representar.
- **Verificabilidad,** significa que diferentes observadores independientes y debidamente informados podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, sobre la fidelidad de la representación de una descripción particular. Para ser verificable, la información cuantificada no necesita ser una estimación única, también puede verificarse un rango de posibles valores y probabilidades relacionadas.
- **oportunidad:** significa tener a tiempo, información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones. Cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre del periodo contable porque, por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias, así como analizar información financiera de un periodo anterior. **Comprensibilidad:** significa que la información está clasificada, caracterizada y presentada de forma clara y concisa.
- **Comparabilidad:** es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. Para que la información financiera sea comparable, elementos similares deben verse parecidos y elementos distintos deben verse diferentes. La comparabilidad de la información financiera no se mejora al mostrar elementos diferentes como similares ni viceversa.

El manual de Políticas Contables se establece, por parte del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, en cumplimiento del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno definido por la Contaduría General de la Nación bajo Estándares Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera, para lo cual se desarrolla un Manual de Políticas Contables conforme a los requerimientos de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, logrando así una información financiera con características fundamentales de relevancia y representación fiel, establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, tal como lo exige la Resolución 193 de 2016, las políticas contables, aplicadas bajo el nuevo marco normativo comprende normas para el Reconocimiento, la Medición, la Revelación y la Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública; expedido por la Contaduría General de la Nación, las Políticas contables definidas por el Departamento de Antioquia y por ende la Fábrica de licores y Alcoholes de Antioquia, son las siguientes:

Política de efectivo y equivalente a efectivo:

Por su naturaleza jurídica los resultados económicos y financieros del período, se reportan a la Dirección de Contabilidad del Departamento de Antioquia para su consolidación y remisión a la Contaduría General de la Nación, así mismo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, y las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Política de cuentas por cobrar:

Comprende los derechos adquiridos por el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, en desarrollo de sus actividades de cometido estatal, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias. Para el reconocimiento y medición de las anteriores transacciones se deberá tener en cuenta las políticas de ingresos con y sin contraprestación.

Política de Anticipos y Bienes y Servicios pagados por Anticipado:

Percibe los recursos controlados por el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, tales como: los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, suscripciones, publicaciones, entre otros, los valores entregados por el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los entregados a empleados para viáticos y gastos de viaje, que están pendientes de legalización, el valor de los recursos a favor del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras, los pagos anticipados efectuados por el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia para la adquisición u obtención de bienes y servicios, los viáticos y los gastos pendientes de legalización y los anticipos y los saldos a favor por concepto de impuestos o contribuciones.

Política de Inventarios:

El Proceso Productivo del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia comprende tres tipos de inventario; Materias Primas, Productos en Procesos y Producto terminado.

- **Materia prima:** Comprenden materias primas, materiales directos, empaques, materiales y repuestos, se contabilizan con el método de inventarios permanentes registrados a costo promedio.
- **Producto Terminado:** 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, comprende los inventarios de existencias de Ron, ya sea por fabricación directa o importaciones: están sujetos a mermas y evaporación, se valoriza a costo directo, con absorción de algunos valores por los conceptos enunciados y de acuerdo al semestre en que se siembran.

El costo directo comprende materiales de producción más costos indirectos de fabricación.

- **Productos en proceso:** El manejo del realizable se ve afectado por la naturaleza jurídica del Departamento de Antioquia Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia. Los ingresos por ventas se consignan a nombre del Encargo Fiduciario del Departamento de Antioquia, el que a su vez reconoce los gastos ejecutados presupuestalmente, trayendo como consecuencia un reflejo incierto de los índices financieros que se preparan.

Así mismo Departamento de Antioquia Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia comprende las cuentas que representan los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación, distribuirse a precios de no mercado en el curso normal de la operación, transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o producción de un inventario, que de acuerdo con lo estipulado en la Política de Costos de Financiación cumplieron con los requisitos establecidos para calificarse como un activo apto.

Los inventarios adquiridos en una transacción sin contraprestación, la Dirección Financiera y de Planeación reconocerá, medirá y revelará el inventario adquirido de acuerdo con la Política de Ingresos de Transacciones Sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Por su parte, los elementos de aseo y cafetería, la papelería y el material publicitario que no fueron consumidos en las actividades de producción, no se trataron como inventarios, por tal razón, se reconocieron directamente como gastos en el resultado del período en el cual se adquirieron. Iguaes tratamientos recibieron los repuestos que no cumplieron con los criterios para ser reconocidos como propiedad, planta y equipo por tener una destinación diferente a la producción de bienes.

Los elementos enunciados anteriormente que no cumplieron con la condición de ser consumidos en actividades de producción, se administraran y controlaran en el Sistema de Información Financiera sin un valor asignado.

Política de Propiedad, Planta y Equipo:

Comprende los activos tangibles clasificados en Propiedades, Planta y Equipo del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia que se utilizan para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; así como los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



ordinarias del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Igualmente aplica a los bienes históricos y culturales que cumplan con la definición de Propiedades, Planta y Equipo o aquellos sobre los cuales el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia no posee un acto administrativo que lo declare como tal.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una Propiedad, Planta y Equipo que, según lo estipulado en la política de costos de financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la mencionada Política.

Política de Propiedades de Inversión:

Representa los activos en terrenos y edificaciones que posee el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías, o ambas.

Política de Activos Intangibles:

Incorporan los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables, se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. Incluye lo concerniente a la amortización y el deterioro de los activos intangibles.

Los costos de financiación asociados con la adquisición de los mismos, se determina de acuerdo con lo estipulado en la Política de Costos de Financiación, los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizan atendiendo lo establecido en la citada política.

Los activos intangibles adquiridos o desarrollados en virtud de la ejecución de contratos de concesión se tratarán, de acuerdo con lo establecido en la Política de Acuerdos de Concesión desde la Perspectiva de la Entidad Concedente.

Política de Arrendamientos:

Aplica para los acuerdos mediante los cuales el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia “arrendador” cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

Política de Cuentas por Pagar:

Aplica para todas las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y/o desarrollo de su objeto social de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia comprenden adquisiciones y gastos en función de su cometido productivo, para el reconocimiento de las cuentas por pagar se refleja mediante el principio contable de devengo



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia

Política de Otros Pasivos:

Propone las obligaciones adquiridas por el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia con terceros, contraídas en el desarrollo de sus actividades y/o desarrollo social que, por sus características particulares, no cumplen con las condiciones o características definidas contables para ser relacionadas en la cuenta de pasivos el reconocimiento de los otros pasivos se refleja mediante el principio contable de devengo.

Política de Beneficios a los Empleados:

Abarca todas las retribuciones que el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia proporciona a sus servidores públicos a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios incluyen tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación:

Se reconoce por parte de la Dirección de Contabilidad r, en el sistema de información, el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo, en el momento en que reciba el certificado por parte de la administración de impuestos. El Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y alcoholes de Antioquia reconocerá dentro de este concepto los certificados de reembolso tributario por las exportaciones que realice en el periodo contable.

Política de Ingresos de Transacciones con Contraprestación:

Aplica para todos los hechos económicos relacionados con los Ingresos de transacciones con contraprestación que el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, origine en la venta de bienes o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos obtenidos por arrendamientos, son aquellos que percibe el Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles.

Política de Presentación de Estados Financieros:

Abarca el conjunto completo de estados financieros con propósito de información general, tanto de fin de ejercicio (31 de diciembre) como de periodos intermedios; estos últimos, con la periodicidad y contenido que exija la Contaduría General de la Nación.



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, también constituyen un medio para la rendición de cuentas del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a éstos, no olvidando que La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, es una Unidad Administrativa adscrita a la Secretaria de Hacienda Departamental y por su conducto al despacho del Gobernador.

El presupuesto y la información contable, se registran en el sistema de Información Integrado SAP para el Departamento de Antioquia, bajo el Segmento FLA, por lo cual no se generan estados financieros propiamente dichos sino reportes financieros que son netamente administrativos con el fin de conocer los resultados financieros de la unidad productiva y para la toma de decisiones administrativas de la gerencia y el comité directivo.

Política de Hechos Ocurridos después del Periodo Contable:

Aplica para todos los eventos, favorables o desfavorables, que se generen entre el final del periodo contable y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia.

Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Corrección de Errores:

Determina y aplica los cambios en las Políticas Contables, cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores generados en las políticas del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia.



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia

ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA DICIEMBRE 31 DE 2020

Cifra en Millones de pesos.

Concepto	Ejecución	% Part.	Comparativo	% Part.	Variación
	Diciembre 2020		Diciembre 2019		\$
ACTIVOS	\$ 697.431	100%	\$ 614.792	100%	\$ 82.638
CORRIENTES	\$ 244.305	35%	\$ 153.435	25%	\$ 90.870
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 12.479	5%	\$ 6.884	4%	\$ 5.594
Depósitos en instituciones financieras	\$ 12.479	100%	\$ 6.884	100%	\$ 5.594
Cuentas por cobrar	\$ 15.011	6%	\$ 12.609	8%	\$ 2.402
Impuestos, retención en la fuente y anticipos de imp.	\$ 3.129	21%	\$ 1.560	12%	\$ 1.569
Venta de bienes	\$ 11.877	79%	\$ 10.370	82%	\$ 1.507
Otras cuentas por cobrar	\$ 5	0%	\$ 679	5%	-\$ 674
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
Préstamos Por Cobrar	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
Préstamos Concedidos	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
Inventarios	\$ 213.109	87%	\$ 132.503	86%	\$ 80.606
Bienes producidos	\$ 70.675	33%	\$ 29.156	22%	\$ 41.519
Materias primas	\$ 6.439	3%	\$ 3.728	3%	\$ 2.711
Materiales y suministros	\$ 27.100	13%	\$ 15.015	11%	\$ 12.084
Productos en proceso	\$ 109.149	51%	\$ 84.604	64%	\$ 24.544
Deterioro acumulado e inventarios (CR)	-\$ 253	0%	\$ 0	0%	-\$ 253
Otros activos	\$ 3.707	2%	\$ 1.438	1%	\$ 2.269
Bienes y servicios pagados por anticipado	\$ 3.707	100%	\$ 653	45%	\$ 3.054
Depósitos entregados en garantía	\$ 0	0%	\$ 785	55%	-\$ 785
NO CORRIENTES	\$ 453.125	65%	\$ 461.357	75%	-\$ 8.232
CUENTAS POR COBRAR	\$ 294	0%	\$ 233	0%	\$ 61
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 294	100%	\$ 233	100%	\$ 61

Propiedad, planta y equipo	\$ 452.720	100%	\$ 461.032	100%	-\$ 8.312
Terrenos	\$ 318.810	70%	\$ 318.810	69%	\$ 0
Maquinaria, planta y equipo en montaje	\$ 448	0%	\$ 621	0%	-\$ 173
Bienes muebles en bodega	\$ 0	0%	\$ 2.132	0%	-\$ 2.132
Equipos de Transporte y Tracción	\$ 163	0%	\$ 0	0%	\$ 163
Maquinaria y Equipo	\$ 1.012	0%	\$ 0	0%	\$ 1.012
Edificaciones	\$ 98.643	22%	\$ 98.643	21%	\$ 0
Redes, líneas y cables	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
Maquinaria y equipo	\$ 52.686	12%	\$ 52.084	11%	\$ 602
Equipo médico y científico	\$ 1.104	0%	\$ 1.123	0%	-\$ 19
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 562	0%	\$ 598	0%	-\$ 37
Equipos de comunicación y computación	\$ 2.503	1%	\$ 3.242	1%	-\$ 739
Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 1.598	0%	\$ 2.312	1%	-\$ 713
Equipos de comedor, cocina, despensa y hostelería	\$ 98	0%	\$ 151	0%	-\$ 53
Bienes de arte y cultura	\$ 940	0%	\$ 940	0%	\$ 0
Depreciación acumulada de propiedades, planta y eq.	-\$ 25.755	-6%	-\$ 19.624	-4%	-\$ 6.130
Equipo de transporte, tracción y elevación	-\$ 92	0%	\$ 0	0%	-\$ 92
Otros activos	\$ 111	0%	\$ 93	0%	\$ 19
Activos intangibles	\$ 168	151%	\$ 289	312%	-\$ 121
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-\$ 57	-51%	-\$ 196	-212%	\$ 139
PASIVOS	\$ 74.606	11%	\$ 69.664	11%	\$ 4.942
CORRIENTES	\$ 66.892	90%	\$ 65.971	95%	\$ 921
Cuentas por pagar	\$ 62.546	94%	\$ 62.301	94%	\$ 245
Adquisición de bienes y servicios nacionales	\$ 54.272	87%	\$ 15.674	25%	\$ 38.598
Transferencias por pagar	\$ 0	0%	\$ 403	1%	-\$ 403
Recursos a favor de terceros	\$ 0	0%	\$ 1	0%	-\$ 1
Otras cuentas por pagar	\$ 8.274	13%	\$ 46.223	74%	-\$ 37.949
Beneficios a empleados	\$ 1.985	3%	\$ 2.249	3%	-\$ 264
Beneficios a los empleados a corto plazo	\$ 1.985	100%	\$ 2.249	100%	-\$ 264
Otros pasivos	\$ 2.361	4%	\$ 1.421	2%	\$ 940
Otros ingresos recibidos por anticipado	\$ 2.361	100%	\$ 1.421	100%	\$ 940
NO CORRIENTES	\$ 7.714	10%	\$ 3.692	5%	\$ 4.021
Beneficios a empleados	\$ 5.088	66%	\$ 3.692	100%	\$ 1.396
Beneficios a los empleados a largo plazo	\$ 5.088	100%	\$ 3.692	100%	\$ 1.396
CUENTA TECNICA	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0
Provisiones	\$ 2.626	4%	\$ 0	0%	\$ 2.626
Provisiones Diversas	\$ 2.626	132%	\$ 0	0%	\$ 2.626

PATRIMONIO	\$ 622.825	89%	\$ 545.128	89%	\$ 77.697
Patrimonio de las entidades de gobierno	\$ 622.825	100%	\$ 545.128	100%	\$ 77.697
Capital fiscal	-\$ 218.781	-35%	-\$ 277.344	-51%	\$ 58.563
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 825.006	132%	\$ 684.864	126%	\$ 140.143
Resultado del ejercicio	\$16.600	3%	\$ 137.609	25%	-\$121.009

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO. FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA

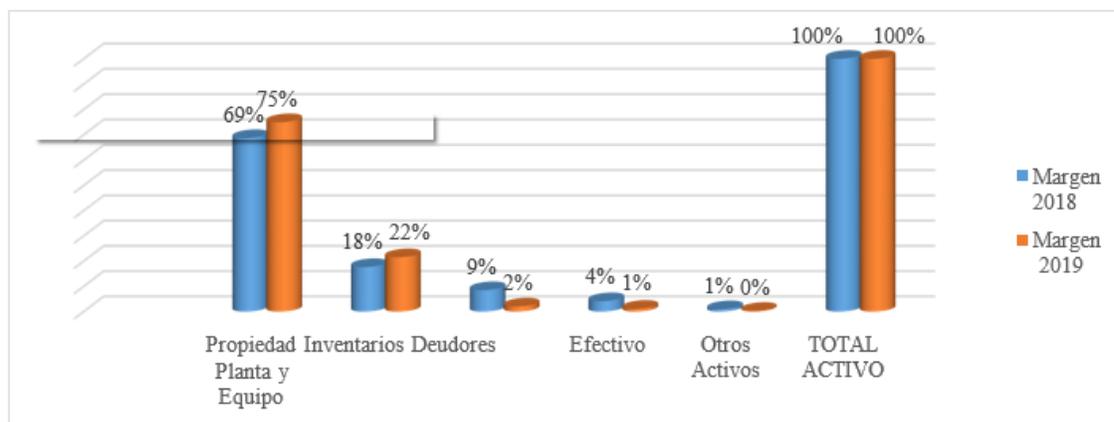
BALANCE GENERAL ADMINISTRATIVO COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2019

Cifras en Millones de pesos.

ACTIVOS.

Cifras Millones de Pesos

ACTIVOS	NOTAS	Acumulado a Diciembre 31/2019	Margen2019	Acumulado a Diciembre 31/2020	Margen2019	VARIACION	
						Millones	%
Efectivo	1	6.885	1%	12.479	2%	5.594	45%
Deudores	2	12.609	2%	15.011	2%	2.402	16%
Inventarios	3	132.503	22%	213.109	31%	80.606	38%
Propiedad Planta y Equipo	4	461.032	75%	453.125	65%	-7.907	-2%
Otros Activos	5	1.763	0%	3.707	1%	1.944	52%
TOTAL ACTIVO		614.792	100%	697.431	100%	82.639	12%



El Activo a diciembre 31 de 2020 se encuentran por un valor de \$697.431, la mayor representación la tiene la propiedad planta y equipo, esto corresponde al avalúo realizado de los bienes muebles e inmuebles llevados a cabo en el 2018 para efectos de cumplimiento de normas NICSP, presentado un valor real del total de activos que posee la FLA, este ítem corresponde al 65% del total de activos, no obstante a su leve disminución respecto al 2019 por una bajas de muebles y enseres, le siguen los inventarios con una representación del 31%, estos ítem presentaron un comportamiento similar frente al 2019, y sobre los cuales se profundizará más adelante en cuanto a los aspectos más relevantes acorde a las nuevas políticas contables, los deudores presentan un 2% del total de activos al igual que el efectivo, presentando una constante respecto al 2019, partidas que se detallara seguidamente.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes al efectivo constituyen los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos, disponibles para el desarrollo objeto misional de la entidad. Al 31 de diciembre de 2020, La Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia, poseía saldos en 9 cuentas bancarias, de las cuales 4 corresponden a cuentas corrientes con entidades nacionales, 3 son cuentas de ahorros con entidades nacionales y 2 cuentas correspondientes a depósitos en el extranjero.

El 100% de los saldos en el Efectivo y Equivalentes a Efectivo corresponden a Depósitos en Instituciones Financieras los cuales el cierre de la vigencia 2020 representaron un saldo de \$ 12.479 millones de pesos y que comparativamente con la vigencia 2019 generaron un aumento del 89%.

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	2020	2019	% VAR
Depósitos en Instituciones Financieras	\$ 12.479	\$ 6.884	81%
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 12.479	\$ 6.884	81%
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 12.479	\$ 6.884	81%

Los Depósitos en Instituciones Financieras son los recursos con los que cuenta la FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA, para cumplir con sus compromisos originados en el cumplimiento de su objeto social, el cual permite ejecutar cabalmente sus relaciones contractuales. Al 31 de diciembre de 2020 los recursos correspondientes a Depósitos en Instituciones Financieras están representados de la siguiente forma:

Cifras en millones de pesos

DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2020	2019	% VAR
Cuentas Corrientes	\$ 1.972	\$ 306	544%
Depósitos en el Exterior	\$ 2.498	\$ 3.436	-27%
Cuentas de Ahorro	\$ 8.008	\$ 3.142	155%
TOTAL DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 12.479	\$ 6.884	81%

Con respecto a los depósitos en el exterior estos estuvieron expuestos a la variación de la tasa de cambio y por la actualización de los saldos en moneda local de los recursos que posee la entidad en moneda extranjera, en consecuencia, se registraron impactos en el resultado del periodo por diferencia en cambio de la siguiente forma, ingresos por diferencia en cambio \$ 2.520 millones de pesos y gasto por diferencia en cambio 3.927 millones de pesos.

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

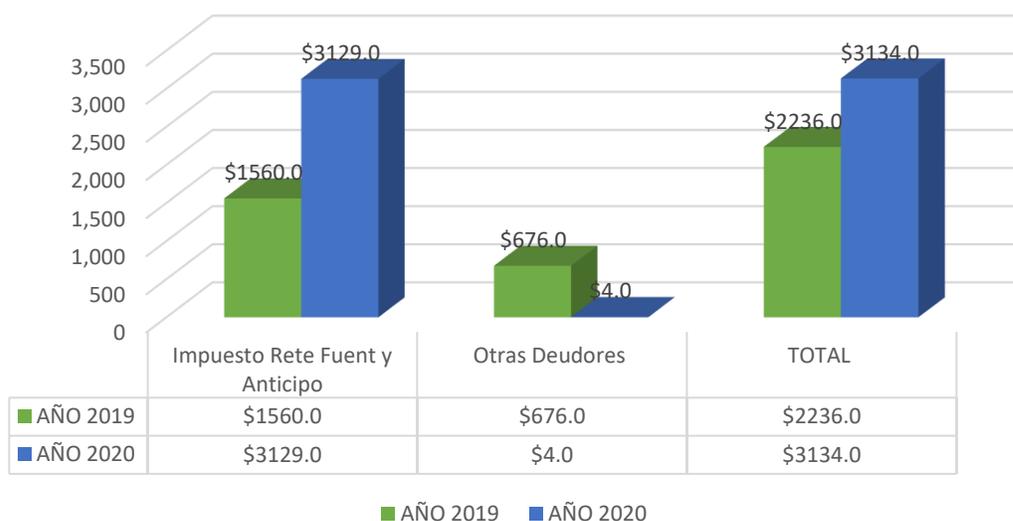
Las cuentas Deudoras en la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia se encuentran agrupadas en cuentas deudoras sin contraprestación por valor de \$3.134 Millones de Pesos, cuentas deudoras con contraprestación por valor de \$11.876 Millones de Pesos y Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$293.950 Millones de Pesos, que para el cierre del año 2020 suman un total de \$ 15.305 Millones de Pesos respectivamente.

Cifras en millones de pesos

CUENTAS DEUDORAS SIN CONTRAPRESTACIONES	% PART	AÑO 2019	% PART	AÑO 2020	% VAR
Impuestos, Retefto y Anticipos	70%	\$ 1,560	100%	\$3,129	101%
Contribuciones, Tasas Ingresos No Tributarios		0			
Otros deudores - Servicios Publicos	30%	\$ 676	0%	\$4	-99%
TOTAL	100%	\$2,236	100%	\$ 3,134	40%

CUENTA DEUDORAS SIN CONTRAPRESTACION

Valores en millones de pesos



El valor registrado de \$3.129 millones de pesos corresponde a la cuenta 1305080000 en impuestos, Retefto y Anticipos corresponde a saldo a favor del impuesto de Industria y Comercio del año gravable 2019 Y 2020 que se tiene por cobrar al Municipio de Itagüí.

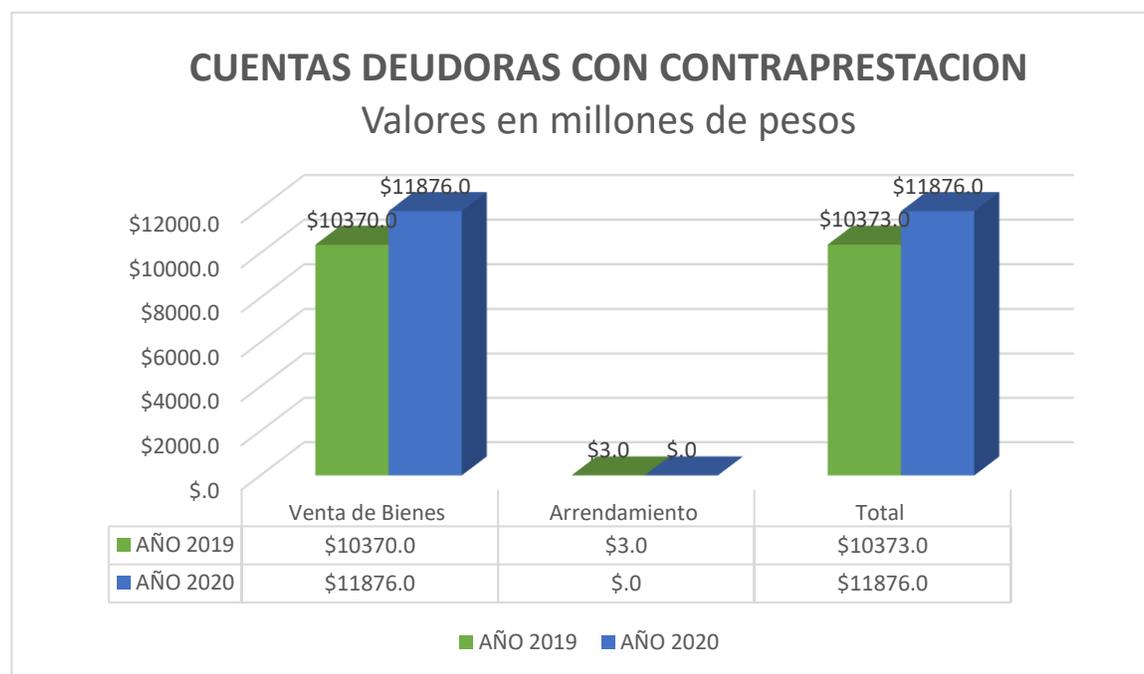
Para el saldo de la cuenta Otros deudores 1384900004 es por concepto de Servicios Públicos al Deudor GRUPO EMPRESARIAL SEISO por valor de \$4.873.960 el cual está en proceso de Cobro.

Teniendo así un total de las cuentas Deudoras sin Contraprestación por valor de \$3.134

Para las cuentas Deudoras con Contraprestación por valor de \$11.876 están clasificadas en:

Cifras reportadas en millones de pesos

CUENTAS DEUDORAS CON CONTRAPRESTACIONES	% PART	AÑO 2019	% PART	AÑO 2020	% VAR
Ventas de Bienes	100%	\$ 10,370	100%	\$11,876	15%
Arrendamiento	\$0.00	3	\$0	0	-100%
TOTAL	100%	\$10,373	100%	\$ 11,876	14%



En lo referente a la venta de bienes, la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, comercializa sus productos de contado, no obstante, existen actualmente convenios de financiación autorizados bajo acto administrativo para los distribuidores, ALMACENES ÉXITO S.A que cuenta con un plazo de 15 días y AVIANCA S.A, cuenta con un plazo de 30 días, las cuales no tienen pactada tasa de interés.

De los cuales el saldo de \$11.876 millones de pesos correspondientes a ALMACENES ÉXITO, fue cancelado en su totalidad con fecha 01 de febrero del vigente año 2021, tales partidas pendientes las debe cerrar la Gobernación de Antioquia.

Como también el saldo de \$ 489.166 pesos correspondiente al Deudor G.W YICHANG & CIA S. este saldo fue cancelado en la vigencia del 2021 por tal razón esta partida pendiente la debe cruzar la Gobernación de Antioquia.

Teniendo así un total para las cuentas Deudoras con Contraprestación por valor de **\$11.876 millones de pesos**.

Para las cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$293.950 Millones de Pesos se componen de los siguientes Deudores:

CUENTA CONTABLE	COD DEL DEUDOR	NOMBRE DEL DEUDOR	CONCEPTO	DOC CONTABLE	FECHA DEL DOC	VALOR
PGCP/1385900001	1200000030	BANCO DE OCCIDENTE	Servicios Publicos	1000031704	2019	372,864
						372,864
PGCP/1385900001	1200001932	AVIANCA/ANT.	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031746	2019	1,386,000
PGCP/1385900001	1200001932	AVIANCA/ANT.	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031749	2019	2,310,000
PGCP/1385900001	1300000370	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031753	2019	15,648,000
PGCP/1385900001	1300000370	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031755	2019	8,316,000
PGCP/1385900001	1300000370	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031757	2019	6,699,000
PGCP/1385900001	1300000370	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031759	2019	15,477,000
PGCP/1385900001	1300000370	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031761	2019	17,325,000
PGCP/1385900001	1300000370	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031763	2019	30,723,000
PGCP/1385900001	1300000370	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031765	2019	1,696,800
PGCP/1385900001	1300000370	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031767	2019	2,908,800
PGCP/1385900001	1300000370	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031769	2019	-8,071,398
PGCP/1385900001	1300000371	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031771	2019	1,386,000
PGCP/1385900001	1300000371	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031773	2019	1,617,000
PGCP/1385900001	1300000372	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031776	2019	1,848,000
PGCP/1385900001	1300000372	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031778	2019	1,848,000
PGCP/1385900001	1300000372	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031780	2019	3,234,000
PGCP/1385900001	1300000373	AVIANCA/BNGA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031782	2019	1,165,500
PGCP/1385900001	1300000374	AVIANCA	Programa de Canje Tiquetes Aereos	1000031785	2019	479,640
						105,996,342
PGCP/1385900001	1300000372	AVIANCA	Venta de Bienes	3100116865	2020	4,040,575
PGCP/1385900001	1300000373	AVIANCA/BNGA	Venta de Bienes	3100106451	2019	673,429
						4,714,004
PGCP/1385900001	2400000000	GOBERNACION DE ANTIO	Embargos Judiciales	900125097	2020	59,240,846
PGCP/1385900001	2400000000	GOBERNACION DE ANTIO	Embargos Judiciales	900125098	2020	106,582,000
						165,822,846
PGCP/1385900001	2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	Liquidación de Impuesto al consumo	900125050	2020	3,208,000
PGCP/1385900001	2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	Liquidación de Impuesto al consumo	900125051	2020	4,090,000
PGCP/1385900001	2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	Liquidación de Impuesto al consumo	900125052	2020	1,024,000
PGCP/1385900001	2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	Liquidación de Impuesto al consumo	900125054	2020	1,143,000
PGCP/1385900001	2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	Liquidación de Impuesto al consumo	900125054	2020	779,000
PGCP/1385900001	2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	Liquidación de Impuesto al consumo	1000031742	2019	1,930,000
PGCP/1385900001	2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	Liquidación de Impuesto al consumo	1000031743	2019	2,073,000
PGCP/1385900001	2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	Liquidación de Impuesto al consumo	1000031744	2019	2,797,000
						17,044,000
TOTAL						293,950,056

El saldo de \$372.864 pesos, son por concepto de Servicios Públicos del BANCO DEL OCCIDENTE el cual está en proceso de Cobro.

El saldo de \$105.996 millones de pesos correspondientes al Deudor AVIANCA S. A, por concepto al programa de Canje de Tiquetes Aéreos, el cual se suspendió por la emergencia Sanitaria por el COVID-19.

El saldo por valor de \$4 millones de pesos correspondientes a la venta de bienes al Deudor AVIANCA S. A desde el año 2018, se encuentra en Cobro Coactivo.

El saldo de los Embargos Judiciales corresponde a la GOBERNACIÓN DE NORTE DE SANTANDER por valor de \$106 y \$59 para un total de \$165 millones de pesos, de los cuales el saldo de \$59 millones le abonaron un valor de \$32 millones, valores que la Gobernación de Antioquia debe ajustar para la vigencia 2021.

Igualmente comprende valores adeudados por la GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA un valor de \$17 millones de pesos correspondientes a liquidación de Impuesto al consumo que acorde a la liquidación de este departamento se hicieron por mayor valor, tal reclamación está en proceso Jurídico.

Deterioro de Cuenta por cobrar

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia para el cierre del año 2020 no presenta deterioro de las cuentas por cobra ya que se evaluó la materialidad de la cartera vencida de las subcuentas sobre el total del grupo contable de cuentas por cobrar calculando el deterioro de valor para aquellas subcuentas cuya cartera vencida no superaron el 1% del total del grupo contable como lo indica la política.

Ya que no se tomó para el cálculo del deterioro el saldo de la subcuenta 1385900001 los siguientes documentos para un total de \$271.819.188

Asignación	Texto	Nombre Deudor	Nº documento	Clase de documento	Fecha de documento	Cuenta de mayor	Importe en moneda local	Moneda local	Segmento
1200001932	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031746	RT	31/12/2019	1385900001	1.386.000	COP	FLA
1200001932	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031749	RT	31/12/2019	1385900001	2.310.000	COP	FLA
1300000370	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031753	RT	31/12/2019	1385900001	15.648.000	COP	FLA
1300000370	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031755	RT	31/12/2019	1385900001	8.316.000	COP	FLA
1300000370	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031757	RT	31/12/2019	1385900001	6.699.000	COP	FLA
1300000370	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031759	RT	31/12/2019	1385900001	15.477.000	COP	FLA
1300000370	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031761	RT	31/12/2019	1385900001	17.325.000	COP	FLA
1300000370	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031763	RT	31/12/2019	1385900001	30.723.000	COP	FLA
1300000370	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031765	RT	31/12/2019	1385900001	1.696.800	COP	FLA
1300000370	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031767	RT	31/12/2019	1385900001	2.908.800	COP	FLA
1300000370	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031769	RT	31/12/2019	1385900001	-8.071.398	COP	FLA
1300000371	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031771	RT	31/12/2019	1385900001	1.386.000	COP	FLA
1300000371	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031773	RT	31/12/2019	1385900001	1.617.000	COP	FLA
1300000372	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031776	RT	31/12/2019	1385900001	1.848.000	COP	FLA
1300000372	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031778	RT	31/12/2019	1385900001	1.848.000	COP	FLA
1300000372	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031780	RT	31/12/2019	1385900001	3.234.000	COP	FLA
1300000373	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031782	RT	31/12/2019	1385900001	1.165.500	COP	FLA
1300000374	PROGRAMA DE CANJE AVIANCA	AVIANCA	1000031785	RT	31/12/2019	1385900001	479.640	COP	FLA
TOTAL PROGRAMA CANJE AVIANCA							105.996.342	COP	FLA
2400000000	EMBARGO JUDICIAL	GOBERNACION DE ANTIO	900125097	DR	31/12/2020	1385900001	59.240.846	COP	FLA
2400000000	EMBARGO JUDICIAL	GOBERNACION DE ANTIO	900125098	DR	31/12/2020	1385900001	106.582.000	COP	FLA
TOTAL EMBARGOS JUDICIALES							165.822.846	COP	FLA
TOTAL							\$ 271.819.188	COP	

Considerando que el saldo de Avianca del programe de Canje de tiquetes aéreos no es un objeto de estimación de deterioro ya que fue suspendido por la Emergencia Sanitaria del COVID-19 y no por incumplimiento de los pagos a cargo del deudor, como también el caso de los Embargos Judiciales que no son objeto directo de la venta de bienes de la Fabrica de Licores y alcoholes de Antioquia, el cual están en proceso de cobro.

Se toma entonces los siguientes saldos para el cálculo del deterioro obteniendo así un porcentaje del 0,16% inferior al 1% como lo indica la política no hay materialidad para el Deterioro de la cuenta por cobrar.

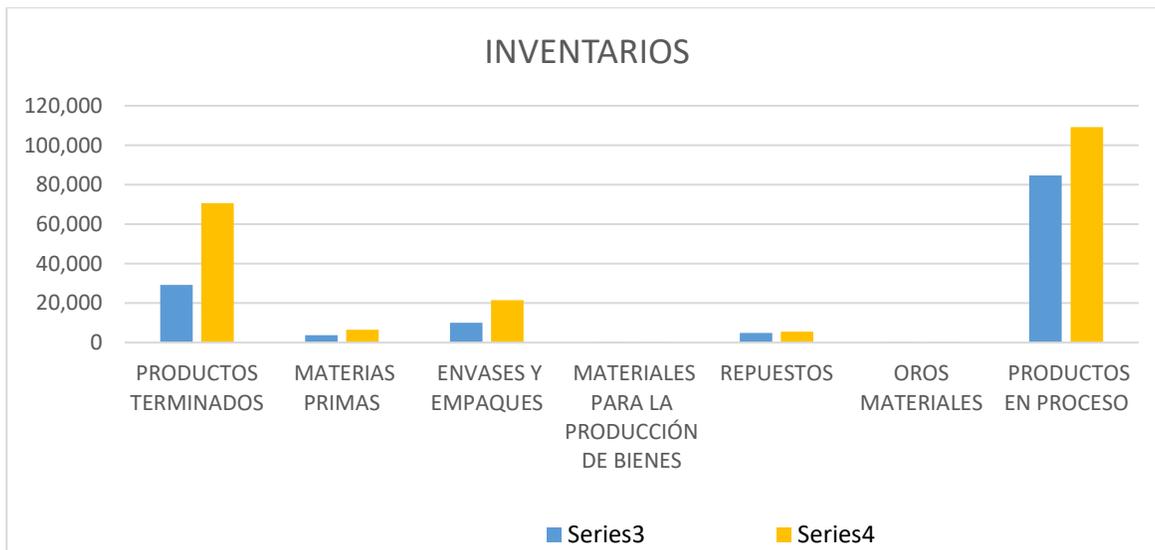
Asignación	Nombre Deudor	Nº documento	Clas e de	Fecha de documento	Cuenta de mayor	Importe en moneda local	Moneda local	Segmento
1200000030	BANCO DE OCCIDENTE	1000031704	RT	31/12/2019	1385900001	\$ 372.864	COP	FLA
1300000372	AVIANCA	3100116865	RV	31/12/2020	1385900001	\$ 4.040.575	COP	FLA
1300000373	AVIANCA/BNGA	3100106451	RV	31/12/2019	1385900001	\$ 673.429	COP	FLA
2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	900125050	DR	31/12/2020	1385900001	\$ 3.208.000	COP	FLA
2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	900125051	DR	31/12/2020	1385900001	\$ 4.090.000	COP	FLA
2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	900125052	DR	31/12/2020	1385900001	\$ 1.024.000	COP	FLA
2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	900125054	DR	31/12/2020	1385900001	\$ 1.143.000	COP	FLA
2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	900125054	DR	31/12/2020	1385900001	\$ 779.000	COP	FLA
2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	1000031742	RT	31/12/2019	1385900001	\$ 1.930.000	COP	FLA
2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	1000031743	RT	31/12/2019	1385900001	\$ 2.073.000	COP	FLA
2400000058	DEPARTAMENTO DE CUND	1000031744	RT	31/12/2019	1385900001	\$ 2.797.000	COP	FLA
						22.130.868	0,16%	
						13.736.583.840	Total sub cuentas	

NOTA 3. INVENTARIOS

El grupo de Inventarios alcanzó una cifra de \$213.110 a diciembre 31 de 2020, el grupo de mayor participación es Productos en Proceso que alcanzó una cifra de \$109.149. En la Fábrica de Licores, se aplica el método de inventario permanente, y es de mencionar que ningún inventario se usó como garantía para el cumplimiento de pasivos, este grupo está compuesto por las siguientes cuentas:

Cifras en Millones de Pesos.

CONCEPTOS	A Diciembre 2019	A Diciembre 2020	VARIACION	
			\$	%
INVENTARIOS	132.502	213.109	80.607	38%
PRODUCTOS TERMINADOS	29.156	70.675	41.519	59%
MATERIAS PRIMAS	3.728	6.439	2.711	42%
ENVASES Y EMPAQUES	10.025	21.488	11.463	53%
MATERIALES PARA LA PRODUCCIÓN DE BIENES	43	44	1	100%
REPUESTOS	4.800	5.480	680	100%
OROS MATERIALES	146	87	-59	100%
PRODUCTOS EN PROCESO	84.604	109.149	24.545	22%
DETERIORO PCTO TERMINADO	0	-253	253	-100%





GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Durante el período se recibió inventario en transacciones sin contraprestación con proveedores por valor de SEISIENTOS OCHENTA Y SESIS (686) millones de pesos, que están compuestos por envases y empaques como vasos, copas, jarras, etiquetas, entre otros, y hacen parte del inventario de Materiales y Suministros que se usan para la fabricación de productos terminados, principalmente de kits de licor; estos inventarios se obtienen de las muestras de los procesos licitatorios del ganador, por obsequios del proveedor y repuestos que son dejados en las instalaciones de la FLA después de procesos de reparación y mantenimiento.

Para la valoración de los inventarios se utiliza el sistema de inventario permanente y dos fórmulas del cálculo de costo, Los inventarios de materias primas, materiales y suministros, producto en proceso y producto terminado se calcularán mediante el sistema de inventario permanente aplicando la fórmula de cálculo del costo promedio ponderado, excepto para el inventario de rones en añejamiento, caso en el cual se utilizará identificación específica debido a que cada lote de tafia tiene características particulares por la edad de siembra.

Para la valoración del inventario de rones en añejamiento se realizan mediante la transacción SAP-MR21 la cual se carga lo correspondiente a depreciación que es el único ítem que no se carga en las ordenes de producción de siembra de rones.

Los inventarios están medidos con los costos reales de producción, aunque se utiliza la técnica de medición del costo estándar. Actualmente, se está analizando modificar los procedimientos de registro de las cantidades reales de materiales, mano de obra directa (MOD) y de otros costos de transformación necesarios para el proceso de fabricación (como los costos indirectos de fabricación (CIF), para que algunas variaciones entre el costo real y el costo estándar sea un insumo de información para medir los desperdicios anormales.

Producto Terminado: Se registra el costo directo, incluyendo los Costos Indirectos de Fabricación, se clasifican de acuerdo al mercado donde se comercializan, a diciembre 31 de 2020 presentan un saldo de \$70.675, este inventario es administrado por la empresa SUPPLA, el operador logístico que tiene contratado la Fabrica para dicho fin.

Durante el 3 y el 7 de enero de 2021 se desarrolló el inventario físico de producto terminado en el que participo personal del operador logístico, personal de la FLA y personal auditores del Departamento de Antioquia, y de cuya acta definitiva se extrae los siguiente:



SC-CER646129



CO-SC-

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagúí - Colombia

Conclusión

Después de expuestos las explicaciones y documentos que soportan las diferencias de inventarios del periodo 2020 por causa de los movimientos de cupos de empleados, no se encuentra evidencia para realizar cobro a Suppla, de los faltantes relacionados, debido a las razones expuesta en el párrafo anterior.

CODIGO	DESCRIPCION	DISPONIBLE FISICO-FLA	SAP	DIFERENCIA	OBSERVACION
20005625	R12A 750 AJIT	7.449	7.450	-1	
20006436	AGU SIN AZUCAR 750 REAL ANTIOQUIA	7.805	7.808	-3	1 Diferencias de inventario producto terminado por cupo de LICOR-Email
20006609	RON DORADO ANTIOQUIA (E PLAST) 750	201.949	201.956	-7	2 Documento Evidencia-Control-Seguimiento
20006672	AGTE TETRA PRISMA GEN-AJIT 29* 1050	1.142.572	1.142.573	-1	3 III-R-P1-6 Acta Cierre de Inventario V0 OCTUBRE (1)
20006673	AGTE SIN AZ TETRA PRISMA GEN-AJIT 29* 1050	555.184	555.288	-104	4 Acta_de_reunion procedimiento cupo de empleados-Enero13-2021
Total Faltantes				-116	5 Tesoreria-Diferencias inventario de producto terminado Dic. 31-2020

Se autoriza dar de baja las unidades relacionadas por el concepto, el 14 de Enero de 2021, se realiza el movimiento en Sap con la transacción 711, documento 49/530682

Una vez realizado el inventario físico se establecieron unas diferencias que correspondían a los inventarios de cupos de licor, lo que llevo a realizar un ajuste afectando la situación financiera en: \$389.732

El área de contabilidad mes a mes realiza conciliación de los registros contables con los módulos de inventarios, garantizando la veracidad en las cifras de este inventario, que para el cierre de dic 31 de 2020 corresponde a \$70.675 Millones de pesos representados en 19.738.882 Unds, las cuales se encuentran en los almacenes 0037 y 0039, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA

Saldos de inventario producto terminado a diciembre 31 de 2020

categoria valoración	almacén	Nombre almacén	valor stock	cantidad stock
F201 Prod terminado	0037	Envasado FLA	7.817.799	677,000
	0039	Pdcto Terminado FLA	70.666.864.718	19.738.206,00
Total Producto terminado			70.674.682.517	19.738.882,996

Dentro del inventario físico realizado por el operador logístico (Suppla); el cual mantienen la custodia del total de inventario de producto terminado, tanto de la FLA como el inventario de terceros que se ha facturado, pero no se ha recogido; se evidencia en reporte de inventario físico mensual de producto terminado a diciembre de 2020 (Entregado por Suppla), que existen 9.562.981 unidades que son de terceros y se encuentran en custodia del operador Suppla.

Para el cálculo y la evaluación del deterioro de valor correspondiente a la medición posterior del inventario se hicieron agrupaciones de acuerdo al tipo de bien:

- Para los productos terminados se calculó el Valor Neto de Realización (VNR) considerando el precio estimado de venta y los gastos de ventas estimados, para la vigencia 2020, el cual se realizó un proceso manual con cada uno de los material que tenían existencia a dic 31 de 2020, en una tabla tal y como se muestra a continuación.

Material	Stock total	Costo unitario	Valor total (Valor en libros)	Precio estimado de venta	% Gastos de ventas	Gastos de venta estimados	VNR unitario	VNR total	Deterioro de valor acumulado actual
20003565	8.966	10.538	94.480.223	10.621,30	7,48%	794,91	9.826,39	88.103.448,35	6.376.774,65
20003883	3	9.548	28.643	6.586,00	7,48%	492,90	6.093,10	18.279,30	10.363,70
20006321	1.395	3.891	5.428.542	3.618,35	7,48%	270,80	3.347,55	4.669.832,57	758.709,43
20006322	1	2.969	2.969	2.857,62	7,48%	213,87	2.643,75	2.643,75	325,25
20006342	5	11.950	59.748	10.238,00	7,48%	766,22	9.471,78	47.358,90	12.389,10
20006579	2.760	3.379	9.326.019	3.618,00	7,48%	270,77	3.347,23	9.238.344,79	87.674,21
20006620	31.258	4.253	132.946.133	4.102,50	7,48%	307,03	3.795,47	118.638.678,06	14.307.454,94
20006622	46.431	4.409	204.691.243	4.405,00	7,48%	329,67	4.075,33	189.221.496,29	15.469.746,71
20006664	6.013	4.572	27.491.214	4.405,00	7,48%	329,67	4.075,33	24.504.939,74	2.986.274,26
20006721	22.470	4.575	102.809.793	3.738,36	7,48%	279,78	3.458,57	77.714.180,04	25.095.612,96
20006744	2.101	7.550	15.863.529	7.189,44	7,48%	538,06	6.651,38	13.974.546,46	1.888.982,54
20006745	1.548	14.976	23.182.697	14.371,40	7,48%	1.075,57	13.295,83	20.581.951,56	2.600.745,44
20006776	316	6.417	2.027.690	5.941,22	7,48%	444,65	5.496,58	1.736.918,85	290.771,15
20006780	728	12.332	8.977.516	10.412,65	7,48%	779,29	9.633,36	7.013.086,13	1.964.429,87
20006794	34.202	6.425	219.743.594	6.117,00	7,48%	457,80	5.659,20	193.555.940,74	26.187.653,26
20006795	117.020	9.999	1.170.047.059	9.785,00	7,48%	732,32	9.052,68	1.059.345.060,99	110.701.998,01
20006800	53.561	10.588	567.128.707	10.951,61	7,48%	819,63	10.131,98	542.679.208,39	24.449.498,61
20006973	3.960	3.102	12.282.126	1.882,02	7,48%	140,85	1.741,17	6.895.014,28	5.387.111,72
20006977	644.342	3.093	1.992.857.054	3.318,56	7,48%	248,36	3.070,20	1.978.255.930,31	14.601.123,69
20006979	81	5.571	451.221	5.220,00	7,48%	390,67	4.829,33	391.175,86	60.045,14
									253.237.684,63

El resultado del cálculo realizado arroja que el listado de materiales allí presentados, arrojan un deterioro por un valor total de \$253 Millones de pesos, afectando el valor total del inventario de producto terminado de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia.

Los inventarios de producto terminado, acorde a las políticas contables; tuvo una depuración significativa respecto a los materiales dañados, con fisuras, obsoletos o en desuso, para los cuales se dieron de baja 140.129 unidades por encontrarse defectuosos o dañados, se dieron de baja 317.292 unidades por obsolescencia o desuso, teniendo un impacto en los estados financieros por la suma de \$1.991 Millones de pesos, como se muestra a continuación:

BAJAS DIC 31 2020		COSTO INVENTARIO
Total Z51	-140.129	657.529.891
Total Z54	-317.292	1.333.886.260
Total Bajas	-457.421	1.991.416.151

Materias Primas y Suministros: Los insumos para la producción de licores al cierre del ejercicio 2020, tienen un valor de \$6.439 correspondientes a destilación, fermentación, azúcar, esencias, y presenta un incremento del 42% correspondiente al 2019, debido al incremento de las compras realizadas en el último bimestre.

Productos en Proceso: Son existencias de bienes que quedan sin estar totalmente transformados a diciembre 31 de 2020, comprenden: añejamiento de rones, destilación de alcoholes, preparación de licores, preparación de cremas, éstos alcanzaron una cifra de \$109.149, es el ítem más representativo del grupo de inventarios y está compuesto de la siguiente manera:

Total alcohol extra neutro y envasado licores			651.227.469	145.982,000
F213 Añejamiento Ron importado	0037	Envasado FLA		
	0038	Añejamiento FLA	2.325.035.458	494.500,001
F221 Destilación de alcoholes	0036	Preparación FLA	282.725.653	13.500,000
F222 Preparación de licores	0036	Preparación FLA	509.874.085	471.920,000
	0037	Envasado FLA		
	0038	Añejamiento FLA	35.032.448	10.545,500
F223 Añejamiento de Ron propio	0037	Envasado FLA		
	0038	Añejamiento FLA	105.344.820.405	13.238.213,900
Total añejamiento rones destilación alcoholes y preparación licores			108.497.488.049	14.228.679

Productos en proceso Licores y bebidas por un valor de \$109.149 millones representados en 14.374.661 litros distribuido de la siguiente manera:

Almacén	Nombre almacén	valor stock	cantidad stock
0037	Envasado FLA	355.774.646	64.982,00
0038	Añejamiento FLA	2.620.488.281	575.500
0036	Preparación FLA	792.599.738	485.420
0038	Añejamiento FLA	105.379.852.853	13.248.759,400
TOTAL		109.148.715.518	14.374.661

Los productos en proceso y productos terminados, se miden inicialmente al costo estándar de manera temporal, hasta que se identifiquen los costos reales inventariables al cierre del período contable, una vez calculadas las variaciones entre el costo estándar y el costo real se ajustará el valor de estos inventarios excluyendo los desperdicios anormales.

Los costos de producción de cada producto se determinan a través de la orden de producción donde se reconoce el consumo de materias primas, materiales y suministros y de los costos de transformación que comprenden la MOD, CIF y contratos de servicios.

La medición posterior se hace por el menor valor entre el valor en libros de los inventarios y su valor neto de realización o el costo de reposición de acuerdo al tipo de inventario.

El valor neto de realización aplica para productos en proceso y productos terminados y el costo de reposición para las materias primas, materiales y suministros a utilizar en los procesos de producción o de prestación de servicios y las mercancías que se esperan a distribuir de forma gratuita o a precios de no mercado.

Al final del periodo contable diciembre 31 de 2020 y dado la cantidad de Materiales de productos terminados obtenidos con utilización de los productos semielaborados “Inventario de Productos en Procesos”, aunque no se cuenta con una herramienta en el sistema SAP para el cálculo del deterioro de productos en proceso, esta es realizada de manera manual en conjunto con el personal de costos, lo anterior con el fin de poder determinar el deterioro del inventario de producto en proceso, para lo cual se tomó como base de referencia el valor neto de relación entiendo el mismo como la diferencia ente precio estimado de venta, costos estimados para su terminación y gastos estimados de venta, finalmente se puedo determinar que el valor en libros de los inventarios de producto en proceso fue mayor al valor neto de realización, es decir para el periodo contable a diciembre 31 de 2020 no se generó deterioro del inventario de productos en proceso.

EL cálculo que arroja no deterioro para los productos en proceso se muestra a continuación:

Categoría valoración	Material	Stock total	Valor total	Categoría de valoración destinación	Material de destinación	Tipo de producto	Texto breve de material de destinación	VNR unitario	VNR total	VNR destinaciones	Deterioro de valor acumulado actual
F223	30000050	731.600	2.384.306	F201	20005394	FLA	RON 12 AÑOS 750 DEPARTAMENTOS			4.539.177	-
								18.913	4.539.177		
F223	30000056	191.200	159.805	F201	20005426	FLA	RON 8 A.SIN EST. ANTIOQUIA 35° 375			200.644	-
								18.240	200.644		
F223	30000099	346.400	1.314.144	F201	20006128	FLA	RON 5 AÑOS ANTIOQUIA NUEVA IMAGEN	18.221	145.764	13.415.235	-
				F201	20006177	FLA	RON 5 AÑOS DEPTOS NUEVA IMAGEN	5.556	5.555.555		
				F201	20006178	FLA	RON 5 AÑOS DEPTOS NUEVA IMAGEN	9.461	1.542.220		
				F201	20006180	FLA	RON 5 AÑOS C/MARCA NUEVA IMAGEN	10.647	7.665.848		
				F201	20006292	FLA	RON 5 AÑOS SAN ANDRES SIN ESTUC	10.647	383.292		
				F201	20006375	FLA	RON 5 AÑOS +1 VASO ANTIOQUIA 750	22.014	66.043		
				F201	20006857	FLA	RON 5 AÑOS 750 + 1 VASO GENERICO	10.647	13.415.235		
							10.647	13.415.235			
F223	30000156	33.600	55.854	F201	20006335	FLA	RON MEDELLIN GRAN SOLERA ANT 35° 750			56.191	-
								56.191	56.191		
F223	30000320	770.400	2.702.305	F201	20006598	FLA	RON DORADO CHOCO (E PLAST) 750	12.621	12.621	9.677.401	-
				F201	20006601	FLA	RON DORADO SAN ANDRES (E PLAST)	7.375	4.424.826		
				F201	20006603	FLA	RON DORADO QUINDIO (E PLAST) 750	16.129	16.129		
				F201	20006605	FLA	RON DORADO SUCRE (E PLAST) 750	7.375	1.474.942		
				F201	20006608	FLA	RON DORADO R/RALDA (E PLAST) 750	16.129	80.645		
				F201	20006609	FLA	RON DORADO ANTIOQUIA (E PLAST) 750	16.129	387.096		
				F201	20006623	FLA	RON DORADO SAN ANDRES (E PLAST)	16.129	9.677.401		
							16.129	9.677.401			

El cálculo de deterioro de producto en proceso se realizó teniendo en cuenta el inventario de producto semielaborado añejamiento a diciembre 31 de 2020, dicho inventario arroja productos terminados al finalizar la vigencia 2019, por ende, solamente se hace el cálculo de deterioro de inventario de productos en proceso a los que se encuentran en proceso y cuentan con existencia a diciembre 31 de 2020.

La FLA desde hace varios años viene presentando dificultades para hacer una adecuada valoración del inventario de ron en añejamiento, debido a las características específicas de este tipo de inventario y a aspectos técnicos con el sistema de información, entre los principales temas que se tienen para corregir están los siguientes:

No se había realizado una toma física de inventarios de la cantidad de litros que almacena cada tonel (se ha realizado inventario físico sobre la cantidad de toneles más no la cantidad de litros almacenados en cada tonel) que permita medir con mayor precisión la cantidad de litros que hay en añejamiento.

No se reconocen en el costo de las referencias de ron en añejamiento las mermas normales por evaporación o filtraciones menores, al respecto la Política Contable de Inventarios indica que el costo de estas mermas normales debe ser asumido por las unidades restantes y las mermas anormales deben reconocerse como gastos del periodo. Por lo tanto, el resultado del tema anterior y la aplicación de la política de inventario genera identificar por parte de la FLA cuál es porcentaje de merma normal por año para este tipo de inventarios y se recomienda incorporarlo en el manual de políticas contables de la nueva EICE FLA.

Se tiene dos malas prácticas de asignación de costos de transformación (mano de obra directa MOD y costos indirectos de fabricación CIF) al proceso de añejamiento. La primera práctica se presenta en los periodos donde se realiza siembra de rones, pues el costo total de producción de Añejamiento en dichos periodos solo se les asigna a las referencias sembradas porque son la únicas que tienen órdenes de producción, por lo tanto, las referencias sembradas en periodos pasados no se les carga su respectivo costo por el tiempo de añejamiento que interviene en las bodegas respectivas.

La segunda práctica se presenta en los periodos donde no se realiza siembra de rones, dado que en estos periodos no hay órdenes de producción entonces los costos del proceso de añejamiento se les trasladan a otros procesos productivos, generando que ninguna de las referencias asuma el costo por tiempo de añejamiento que interviene en las respectivas bodegas. Las dos malas prácticas generan distorsiones al costo unitario por litro de los rones en añejamiento.

El deber ser es que los costos de transformación (MOD y CIF) sean absorbidos periódicamente por las tafias que se encuentren en añejamiento. El costo de Materia Prima sólo se genera en el momento de la siembra, por lo tanto, este costo no tiene problemas de asignación. Es importante aclarar, que corregir los tres problemas mencionados generan ajustes a nivel de cantidad de litros y nivel de costo unitario por litro.

Para el cierre financiero del año 2020 y teniendo en cuenta la transformación de la FLA en Empresa Industrial y Comercial de Estado (EICE) se hizo un trabajo de pesaje de los toneles y surgió la inquietud en la FLA respecto a la mejor forma para registrar el ajuste de las bajas, por lo tanto, aprovechando este ejercicio que genera ajuste a nivel de cantidad de litros y del costo unitario por litro, la Universidad le recomendó al equipo de Costos de la FLA realizar un ejercicio de valoración del inventario de los rones de añejamiento que corrigiera los temas 2 y 3 mencionados anteriormente, de tal forma que el costo unitario por litro se mida de una manera más acorde a la realidad.

Teniendo en cuenta que los posibles ajustes que se generen están relacionados con saneamiento contable y por lo tanto se deben elaborar fichas y presentarlas al Comité Técnico de Sostenibilidad Financiera, La FLA le solicitó un apoyo al equipo de Costos de la UdeA en la elaboración y explicación de las fichas.

CONSIDERACIONES

Teniendo en cuenta que la política contable de Inventarios del Departamento de Antioquia establece que:

“En ambos casos, a la tafia de ron se le cargarán todos los costos y erogaciones necesarias durante su periodo de añejamiento hasta que pase al proceso siguiente (por ejemplo, MOD, energía, depreciación, entre otros).”

La cual a su vez se encuentra sustentado por el Párrafo 9 de la norma de inventarios de la Resolución 533 de 2015 relacionado con el tema:

“El costo de transformación de los bienes estará determinado por el valor de los inventarios utilizados y de los cargos asociados con la transformación de las materias primas en productos terminados. También harán parte del costo, el mantenimiento, las depreciaciones y amortizaciones de activos directamente relacionados con la elaboración de bienes, las cuales se calcularán de acuerdo con lo previsto en las normas de Propiedades, Planta y Equipo o Activos Intangibles, según corresponda.”

Dado que el Añejamiento es el proceso productivo que se le aplica a la tafia de ron para darle su condición de producto en proceso y sea un insumo en el siguiente proceso productivo “Preparación”, y este proceso genera unos costos de producción como MOD, MOI, depreciaciones, mantenimientos, energía, acueducto, entre otros, las tafias de ron deberán acumular los costos de transformación que se requiere independientemente de las dificultades técnicas que presente el sistema de información que maneja la FLA.

Respecto a las mermas, la Política de Inventarios establece que:

“Las mermas normales por evaporación o filtraciones menores serán mayor costo de las unidades restantes, para lo cual se estimará un porcentaje promedio de pérdida por barril en el periodo contable según la Política de Pérdidas y Mermas establecida por La Subgerencia de Producción con sus Direcciones respectivas.”

El Párrafo 11 de la norma de inventarios de la Resolución 533 de 2015 comenta lo siguiente:

“No se incluirán en los costos de transformación y, por ende, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo, los siguientes: las cantidades anormales de desperdicio de materiales, de mano de obra o de otros costos de transformación; los costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios para el proceso de fabricación; los costos indirectos de administración que no hayan contribuido a la condición y ubicación actuales de los inventarios; y los costos de disposición.”

Las mermas por evaporación o filtraciones hacen parte de los desperdicios que puede tener un proceso productivo, por lo tanto, las mermas se deben clasificar en normales y anormales, donde las primeras harán parte del costo de producción y las segundas se deben cargar a los gastos del período.

RESULTADOS Y CONCLUSIONES

Basado en lo anterior, el procedimiento para corregir la valoración del inventario de ron en añejamiento de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia (FLA) con corte al 31 de diciembre del 2020 y que se utilizará como saldo inicial para la nueva FLA Empresa Comercial e Industrial de Estado (EICE) se desarrolló en dos componentes: cantidad y precio.

Componente cantidad:

Inicialmente se identificaron todos los lotes de ron en añejamiento con los que cuenta la FLA, se realizó un conteo utilizando un sistema de tablas militares, escogiendo muestras de acuerdo con el número de toneles por lote para su pesaje en grupos de a 4 (número de toneles por estiba) y así establecer el promedio de la evaporación en el contenido de los barriles; para esto, se utiliza la metodología de la NORMA TÉCNICA COLOMBIANA NTC-ISO 2859-1(Primera actualización). Esta parte de la NTC-ISO 2859, especifica un sistema de muestreo de aceptación de muestras para la inspección por atributos (PARTE 1: PLANES DE MUESTREO DETERMINADOS POR EL NIVEL ACEPTABLE DE CALIDAD -NAC- PARA INSPECCIÓN LOTE A LOTE). Adicionalmente se

realizó el pesaje de una muestra de alrededor de 100 estibas, y 100 toneles vacíos, para depurar únicamente el peso del producto y con un decímetro se midió la densidad del producto, para pasar de kilogramos a Litros y finalmente obtener un volumen promedio por tonel, es decir el contenido por tonel de litros de ron.

El pesaje fue auditado por un representante de la Secretaría de Hacienda, un representante de control interno de la Gobernación de Antioquia, y un trabajador de la Dirección Financiera de la FLA; la parte técnica fue monitoreada por el Maestro ronero y jefe del área de Calidad.

Se presenta un resumen que compara la información del sistema de información el ERP SAP (el material [referencia], el stock total, la unidad de medida, el valor total, el precio estándar, el precio interno periódico, y el precio interno periódico por litro), con la información que ha resultado del pesaje (litro promedio barril-inventario, número de toneles inventario, stock total litros inventario, diferencia en litros de inventario -por evaporación-, precio inventario por litro calculado con el costo referenciado del ERP SAP). Esta fue la información base para la elaboración de la primera ficha, y se encuentra debidamente soportada y firmada en un acta de inventario físico por los funcionarios de la FLA.

Tabla 1. Stock ERP SAP vs Stock inventario físico

Texto breve de material	Material	Stock total	Precio	Litro promedio barril-Inventario	N° Toneles-Inventario	Stock total Litros-Inventario	Diferencia Litros-Inventario	Diferencia precio - inventario
RON FLA1 65°	30000038	3.582	196.749	146	18	2.619	- 963,00	- 189.469.541
RON FLA2 65°	30000039	571	28.178	136	3	407,00	- 163,50	- 4.607.023
RON FLA1 80°	30000041	800	1.256	146	4	582	- 218,00	- 273.864
RON FLA3 80°	30000043	94.400	1.348	154	472	72.770	- 21.630,00	- 29.158.639
RON FLA4 80°	30000044	50.400	1.304	158	252	39.884	- 10.516,00	- 13.713.364
RON FLA5 80°	30000045	141.600	1.266	103	708	72.858	- 68.742,00	- 87.010.305
RON FLA6 80°	30000046	88.000	1.729	103	440	45.181	- 42.819,00	- 74.038.109
RON FLA7 80°	30000047	383.400	3.189	104	1.917	199.446	- 183.954,00	- 586.686.243
RON FLA8 80°	30000050	731.600	3.259	97	3.644	352.379	- 379.221,00	- 1.235.892.240
RON FLA9 80°	30000056	191.200	4.101	131	956	125.142	- 66.058,00	- 270.897.134
RON FLA11 80°	30000070	1.104.800	3.539	99	5.652	559.601	- 545.199,00	- 1.929.626.825
RON FLA12 80°	30000077	2.560.800	3.539	99	12.156	1.203.391	- 1.357.409,00	- 4.804.287.644
RON FLA13 80°	30000089	1.204.000	3.563	105	6.016	633.788	- 570.212,00	- 2.031.680.512
RON FLA14 80°	30000099	346.400	3.794	103	1.732	177.791	- 168.609,00	- 639.655.013
RON FLA17 80°	30000155	74.400	3.674	114	372	42.278	- 32.122,00	- 118.017.559
RON FLA6 I 80°	30000156	33.600	6.156	105	168	17.570	- 16.030,00	- 98.686.251
RON FLA4 I 65°	30000157	10.200	7.091	157	51	8.004	- 2.196,00	- 15.572.871
RON FLA3 I 65°	30000158	990	14.910	154	5	769	- 221,00	- 3.295.045
RON FLA10 I 80°	30000159	76.200	5.258	110	381	42.072	- 34.128,00	- 179.432.130
RON FLA 23 I 80°	30000307	186.400	6.181	152	932	141.863	- 44.537,00	- 275.278.200
RON FLA 27 75°	30000320	770.400	3.508	168	3.844	645.932	- 124.468,00	- 436.591.968
RON FLA 27 I 75°	30000330	923.205	9.056	186	4.616	852.658	- 70.547,00	- 638.862.776
RON FLA 28 I 75°	30000331	179.995	7.264	198	900	178.044	- 1.951,00	- 14.172.099
RON FLA 29 I 75°	30000332	676.000	2.922	176	3.380	593.763	- 82.237,00	- 240.285.361
RON FLA 29 75 °	30000333	404.800	2.714	165	2.024	334.307	- 70.493,00	- 191.328.573
RON FLA 30 75 °	30000384	172.800	4.021	182	864	157.589	- 15.211,00	- 61.165.147
RON FLA 31 75 °	30000393	885.100	3.555	190	4.426	842.849	- 42.251,00	- 150.214.898
RON FLA 30 I 75 %	30000394	1.184.500	7.941	189	5.923	1.119.666	- 64.834,00	- 514.834.549
RON FLA 31 I 75 %	30000417	4.176.000	7.820	200	20.880	4.176.000	-	-
Total		16.656.143			82.736	12.639.203	- 4.016.940	- 14.834.733.883

Fuente: Dirección Financiera FLA.

Los datos obtenidos en las tomas de muestras, arrojan una información valiosa que permiten identificar la evaporación de la tafia y cómo esto impacta el inventario final del ron almacenado.

El resultado refleja una disminución en los litros de 4.016.940 el cual es un acumulado de muchos años desde el momento de la siembra de cada lote, estas cantidades valoradas al precio inicial del ERP SAP corresponde a una disminución de \$14.834.733.833 en el valor del inventario; sin embargo cabe aclarar que la cantidad de litros en añejamiento registrados en el ERP SAP al momento de este ajuste tiene una leve diferencia con la cantidad de litros al momento de hacer el inventario físico, la diferencia se da en los materiales 300000039 y 30000330 con un stock total de 600L y 995.205L respectivamente, y al momento de realizar el ajuste tiene un stock de 571L y 923.205L, generando una diferencia de \$577.083 en el valor del ajuste comparado con el valor reportado en el acta de inventarios de \$14.835.310.916.

De los 28 materiales de ron en añejamiento que implican ajuste, 9 están catalogados con estándar y los otros 19 con configuración variable, los primeros se valoran durante el mes con un precio estándar y al cierre de Material Ledger se revaloriza al precio real, por lo tanto, para hacer el ajuste contable antes del cierre, el sistema toma el precio estándar lo que establece diferencias en el ajuste para estos materiales, lo anterior genera que el registro en el ERP SAP se refleje por valor de \$15.441.538.170 en el módulo MM, sin embargo en el cierre de Material Ledger ya estos materiales se valoraran de nuevo con el precio real, por lo tanto esta situación se subsana con la tercera ficha (ron en añejamiento-precio estándar) en la cual se valora el inventario con los nuevos precios propuestos para estos materiales con configuración estándar y en la que se refleja la diferencia de \$606.804.287, esta ficha se explica en un apartado posterior del documento.

A continuación, se muestra el detalle de la diferencia por material.

Tabla 2. Diferencias entre precio variable y precio estándar

Material	Nombre	Cantidad a dar de baja	Precio variable	Precio estándar	Ajuste ficha	Ajuste SAP	Diferencia
30000307	RON FLA 23 I 80°	44.537	6.180,888	9.050,026	275.278.200	403.061.008	127.782.808
30000320	RON FLA 27 75°	124.468	3.507,664	3.071,956	436.591.968	382.360.220	- 54.231.749
30000330	RON FLA 27 I 75°	70.547	9.055,846	10.345,497	638.862.776	729.843.777	90.981.001
30000331	RON FLA 28 I 75°	1.951	7.264,018	9.050,026	14.172.099	17.656.601	3.484.502
30000332	RON FLA 29I 75°	82.237	2.921,864	4.981,944	240.285.361	409.700.129	169.414.768
30000333	RON FLA 29 75 °	70.493	2.714,150	4.818,286	191.328.573	339.655.435	148.326.862
30000384	RON FLA 30 75 °	15.211	4.021,113	3.071,956	61.165.147	46.727.523	- 14.437.624
30000393	RON FLA 31 75 %	42.251	3.555,298	3.071,956	150.214.898	129.793.213	- 20.421.685
30000394	RON FLA 30I 75I %	64.834	7.940,811	10.345,497	514.834.549	670.739.953	155.905.404
Total							606.804.287

Fuente: elaboración propia.

Finalmente, el equipo de costos de la Universidad de Antioquia quien apoyo este proceso; recomendó que la FLA determine una política de mermas con un porcentaje explícito que permita medir de forma periódica las pérdidas normales y anormales por concepto de evaporaciones, filtraciones, entre otros. La Resolución 414 de la Contaduría General de la Nación (CGN) establece que cuando la pérdida es normal el costo de estas unidades se traslada al costo de las unidades restantes y cuando es una pérdida anormal debe reconocerse como gasto del periodo.

a) Componente precio:

El ejercicio que se explica a continuación es una recomendación que el Equipo de Costos de la UdeA realizó a la FLA para estimar el costo unitario y obtener unos datos acordes a la realidad y a la Política Contable de Inventarios, este se puso a consideración de la Dirección Financiera y de Planeación de la FLA, la cual estuvo de acuerdo en reconocer el registro bajo esta alternativa.

El componente del precio del material se compone del costo de adquisición y del costo de transformación, a continuación, se explica cada uno:

Costo de adquisición.

El equipo de la U de A, con el apoyo del equipo de costos de la FLA, se identificó el costo de la materia prima en el momento de la siembra para cada material en añejamiento, los datos fueron tomados de las órdenes de producción. Para los materiales con fecha de siembra antes del 2006, no se contaba con un dato histórico del costo de las materias primas de esas siembras en el sistema de información. El encargado del proceso de añejamiento indicó que estos materiales fueron hechos a partir de mieles de caña de azúcar y panela, por lo que se hizo una estimación basada en el costo estándar para producir un litro en el último año en el cual la FLA operaba los procesos de destilación y de calderas de forma habitual, a este dato se le aplicó como tasa de descuento el porcentaje de inflación para determinar el costo histórico en los años de la siembra.

Posteriormente el costo de adquisición de cada material se afectó con el porcentaje de merma hallado en el pesaje de los rones, es decir que el costo de las unidades restantes debió asumir las unidades que se deben dar de baja por considerarse merma normal. Es importante aclarar que para efectos del ejercicio toda la merma encontrada se tomó como perdida normal, sin embargo, es necesario tener una política de mermas explícita que permita sustentar cuando una merma se considera normal y cuando anormal según las características propias del proceso productivo.

Costos de transformación:

Se seleccionaron los costos de Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF) del año 2019 y se analizó cuales cuentas se pueden utilizar como base desde la historia contable del ERP SAP y a cuáles es necesario estimar el costo del año sin tener en cuenta la información del ERP SAP, en el caso de estas últimas se utilizaron criterios mediante los cuales se pudiera determinar el costo. A continuación, se observan algunos ejemplos:

- Acueducto y alcantarillado: se toma el valor de la factura mensual y se asignará la porción que le corresponde al proceso de añejamiento, la distribución de este recurso se llevará a cabo haciendo uso de un direccionador compuesto, cuando se dé la siembra se asignarán los metros cúbicos según la orden, y cuando no haya siembra se repartirá según el número de personas de cada centro de costos.
- Energía: con información suministrada por el Ingeniero Eléctrico se estimó el costo de la energía de las bodegas de añejamiento, para esto se tuvo en cuenta la cantidad de luminarias que hay en las bodegas, el consumo total en kilovatios y el costo de un kilovatio.
- Restaurante: la estimación de este valor consiste en la multiplicación del número de personas pertenecientes al centro de costos de añejamiento, con el número de días que trabajan y el valor del servicio de restaurante.
- Depreciación edificaciones: se estimará la porción a asignar a añejamiento de la depreciación global según los metros cuadrados.

Se toma como base el año 2019 para este ejercicio ya que es el año en el cual se contaba con la totalidad de la información y además se consideró como un año normal, teniendo en cuenta que en el año 2020 se presentó la contingencia por el COVID 19 que alteró los mercados del licor, inclusive normalmente las siembras de rones se realizaban en el primer semestre del año y para el 2020 la primera siembra de rones se realizó finalizando dicho año.

El ejercicio de estimación arrojó un valor de \$1.927.769,011 de costos de transformación para el proceso de añejamiento en el año 2019, este valor se dividió por el promedio de litros almacenados en el año 2019 incluyendo el porcentaje de merma hallado en el 2020 considerado en su totalidad para efectos del ejercicio como pérdida normal, el promedio de almacenamiento fue de 11.907.308 litros, lo que indica un costo unitario por litro de \$161,90.

Este valor se utilizó como referencia para estimar los costos de transformación desde el año 1970 que es la primera siembra hasta el año 2020, tomando como tasa de descuento la inflación en Colombia. A continuación, se detallan las tasas de inflación en Colombia desde 1970 hasta el 2020, nótese que hasta el año 1998 se tenían porcentajes de inflación de dos dígitos.

Tabla 3. Tasas de inflación

Año	% de inflación	Año	% de inflación	Año	% de inflación
1970	7%	1987	24%	2004	6%
1971	14%	1988	28%	2005	5%
Año	% de inflación	Año	% de inflación	Año	% de inflación
1972	14%	1989	26%	2006	4%
1973	23%	1990	32%	2007	6%
1974	26%	1991	27%	2008	8%
1975	18%	1992	25%	2009	2%
1976	26%	1993	23%	2010	3%
1977	28%	1994	23%	2011	4%
1978	19%	1995	19%	2012	2%
1979	29%	1996	22%	2013	2%
1980	26%	1997	18%	2014	4%
1981	26%	1998	17%	2015	7%
1982	24%	1999	9%	2016	6%
1983	17%	2000	9%	2017	4%
1984	18%	2001	8%	2018	3%
1985	22%	2002	7%	2019	4%
1986	21%	2003	7%	2020	3%

Fuente: Banco de la República.

La totalidad de los valores de cada año desde el momento de la siembra hasta el año 2020 se suman, lo que indica el costo de transformación para cada litro de cada material. Este procedimiento trata de corregir el problema de que el costo de añejamiento no se asigna a los rones como se mencionó en el tema 3 del inciso de Antecedentes. Así, entre más tiempo tiene un ron en añejamiento mayor costo de transformación se le carga.

Finalmente se suma el costo de adquisición y el costo de transformación lo que indica el nuevo precio. A continuación, se muestra el resultado obtenido por cada material:

Tabla 4. Nuevo precio de materiales

Material	Nombre	precio unitario
30000038	RON FLA1 65°	2 631,566
30000039	RON FLA2 65°	2 642,261
30000041	RON FLA1 80°	4 848,507
30000043	RON FLA3 80°	4 794,198
30000044	RON FLA4 80°	4 805,657
30000045	RON FLA5 80°	6 331,923
30000046	RON FLA6 80°	6 420,411
30000047	RON FLA7 80°	7 136,374
30000050	RON FLA8 80°	7 511,768
30000056	RON FLA9 80°	5 685,542
30000070	RON FLA11 80°	6 379,980
30000077	RON FLA12 80°	7 903,725
30000089	RON FLA13 80°	7 462,002
30000099	RON FLA14 80°	7 690,817
30000155	RON FLA17 80°	9 674,779
30000156	RON FLA6 I 80°	12 532,219
30000157	RON FLA4 I 65°	9 907,198
30000158	RON FLA3 I 65°	19 586,273
Material	Nombre	precio unitario
30000159	RON FLA10 I 80°	15 395,742
30000307	RON FLA 23 I 80°	8 657,947
30000320	RON FLA 27 75°	5 664,085
30000330	RON FLA 27 I 75°	9 934,176
30000331	RON FLA 28 I 75°	7 823,674
30000332	RON FLA 29I 75°	4 288,492
30000333	RON FLA 29 75 °	4 264,321
30000384	RON FLA 30 75 °	2 003,758
30000393	RON FLA 31 75 %	1 849,225
30000394	RON FLA 30I 75I %	8 253,649
30000417	RON FLA 31I 75 %	11 103,186

Fuente: elaboración propia

b) Procedimiento después de obtener los componentes cantidad y precio corregidos

Para efectos de ajustes y procedimientos se realizan dos fichas como se explicó anteriormente, de los 28 materiales de ron en añejamiento, 19 están creados en el ERP SAP con configuración variable y 9 están creados en el ERP SAP con configuración estándar, lo que implica ajustes diferentes en el sistema de información.

A continuación, se muestra el ajuste por material reflejado en las fichas.

Tabla 5. Ficha saneamiento ajuste precio ron en añejamiento- materiales con configuración variable.

Fecha de siembra	Material	Nombre	Stock final con merma	Costo unitario inicial	Total costo unitario con ajuste	Ajuste contable
1/06/1970	30000038	RON FLA1 65°	2.619	196.749	2.631,57 -	508.394.249,11
1/06/1980	30000039	RON FLA2 65°	407	28.178	2.642,26 -	10.392.848,51
31/12/2003	30000041	RON FLA1 80°	582	1.256	4.848,51	2.090.689,49
31/12/2004	30000043	RON FLA3 80°	72.770	1.348	4.794,20	250.775.106,05
1/06/2005	30000044	RON FLA4 80°	39.884	1.304	4.805,66	139.658.186,06
31/12/2005	30000045	RON FLA5 80°	72.858	1.266	6.331,92	369.111.102,18
1/06/2006	30000046	RON FLA6 80°	45.181	1.729	6.420,41	211.958.338,04
29/07/2006	30000047	RON FLA7 80°	199.446	3.189	7.136,37	787.226.190,33
8/02/2007	30000050	RON FLA8 80°	352.379	3.259	7.511,77	1.498.575.985,94
31/07/2007	30000056	RON FLA9 80°	125.142	4.101	5.685,54	198.305.513,85
31/07/2008	30000070	RON FLA11 80°	559.601	3.539	6.379,98	1.589.643.462,63
31/01/2009	30000077	RON FLA12 80°	1.203.391	3.539	7.903,72	5.252.100.760,97
31/07/2009	30000089	RON FLA13 80°	633.788	3.563	7.462,00	2.471.124.133,41
28/02/2010	30000099	RON FLA14 80°	177.791	3.794	7.690,82	692.869.130,15
31/08/2011	30000155	RON FLA17 80°	42.278	3.674	9.674,78	253.699.163,56
23/06/2011	30000156	RON FLA6 I 80°	17.570	6.156	12.532,22	112.024.064,01
23/06/2011	30000157	RON FLA4 I 65°	8.004	7.091	9.907,20	22.537.076,09
23/06/2011	30000158	RON FLA3 I 65°	769	14.910	19.586,27	3.596.279,10
23/06/2011	30000159	RON FLA10 I 80°	42.072	5.258	15.395,74	426.530.955,88
Total						13.763.039.040,13

Fuente: elaboración propia

Tabla 6. Ficha saneamiento ajuste precio ron en añejamiento- materiales con configuración estándar

Fecha de siembra	Material	Nombre	Stock final con merma	Costo unitario inicial	Total costo unitario con ajuste	Ajuste contable
17/07/2017	30000307	RON FLA 23 I 80°	141.863	6.180,888	8.657,93	351.401.328,29
31/12/2017	30000320	RON FLA 27 75°	645.932	3.507,664	5.664,08	1.392.900.777,38
30/11/2018	30000330	RON FLA 27 I 75°	924.687	9.055,846	9.876,80	759.121.184,95
28/02/2019	30000331	RON FLA 28 I 75°	178.044	7.264,018	7.522,00	45.931.751,59
30/12/2018	30000332	RON FLA 29I 75°	593.763	2.921,864	4.288,49	811.454.012,36
30/12/2018	30000333	RON FLA 29 75 °	334.307	2.714,150	4.264,32	518.233.783,69
30/06/2019	30000384	RON FLA 30 75 °	157.589	4.021,113	2.003,75 -	317.914.586,82
31/12/2019	30000393	RON FLA 31 75 %	842.849	3.555,298	1.849,22 -	1.437.963.321,66
31/12/2019	30000394	RON FLA 30I 75I %	1.119.666	7.940,811	8.253,65	350.273.297,09
Total						2.473.438.226,86

Fuente: elaboración propia

El valor registrado en el ERP SAP asociado a la tercera ficha finalmente quedó en \$3.134.941.017, esto se debe a que al valor inicialmente presentado en el comité de \$2.473.438.833, se le deben sumar \$606.804.287 explicados en la primera parte del documento; este valor debe aumentar el inventario dado que en el primer ajuste el valor real era una disminución por baja de cantidades de \$14.834.733.883 y el ajuste en el ERP SAP se reflejó por \$15.441.538.170, por lo tanto para compensar esta diferencia, los \$606.804.287 deben aumentar de nuevo el inventario y finalmente fue posible reflejarlo en el ERP SAP en este ajuste, la diferencia restante de \$54.697.897 se debe a diferencias que se presentan con los materiales de configuración estándar dado que el Material Ledger reevalúa los materiales que hayan tenido movimiento y al momento de presentar las fichas no se había realizado el proceso de cierre de Material Ledger. Adicionalmente con el material 30000330 hubo una variación en la cantidad al momento de hacer el registro en el ERP SAP, esta diferencia se explica en el componente cantidad del presente documento.

Finalmente, los ajustes anteriores reflejan un nuevo valor del inventario al 31 de diciembre del 2020 y el cual es el saldo inicial para la FLA EICE por valor de \$102.838.896.223 como se observa tanto en la plantilla de Excel como en el inventario final del ERP SAP. A continuación, se muestra el valor en la plantilla y el valor registrado en el ERP SAP.

Tabla 7. Inventario final ron en añejamiento. Plantilla

Material	Nombre	Stock final con merma	costo unitario	Costo total
30000038	RON FLA1 65°	2.619	2.631,566	6.892.072,10
30000039	RON FLA2 65°	407	2.642,261	1.075.400,09
30000041	RON FLA1 80°	582	4.848,507	2.821.831,36
30000043	RON FLA3 80°	72.770	4.794,198	348.873.772,20
30000044	RON FLA4 80°	39.884	4.805,657	191.668.819,72
30000045	RON FLA5 80°	72.858	6.331,923	461.331.241,74
30000046	RON FLA6 80°	45.181	6.420,411	290.080.568,97
30000047	RON FLA7 80°	199.446	7.136,374	1.423.321.216,35
30000050	RON FLA8 80°	352.379	7.511,768	2.646.989.369,59
30000056	RON FLA9 80°	125.142	5.685,542	711.500.117,81
30000070	RON FLA11 80°	559.601	6.379,980	3.570.243.391,82
30000077	RON FLA12 80°	1.203.391	7.903,725	9.511.271.366,14

Material	Nombre	Stock final con merma	costo unitario	Costo total
30000089	RON FLA1380°	633.788	7.462,002	4.729.327.623,33
30000099	RON FLA1480°	177.791	7.690,817	1.367.358.062,90
30000155	RON FLA1780°	42.278	9.674,779	409.030.286,92
30000156	RON FLA6 I 80°	17.570	12.532,219	220.191.090,11
30000157	RON FLA4 I 65°	8.004	9.907,198	79.297.211,38
30000158	RON FLA3 I 65°	769	19.586,273	15.061.843,83
30000159	RON FLA10 I 80°	42.072	15.395,742	647.729.636,72
30000307	RON FLA 23 I 80°	141.863	8.657,947	1.228.242.348,58
30000320	RON FLA 27 75°	645.932	5.664,085	3.658.613.699,03
30000330	RON FLA 27 I 75°	852.658	9.934,176	8.470.454.244,79
30000331	RON FLA 28 I 75°	178.044	7.823,674	1.392.958.144,41
30000332	RON FLA 29I75°	593.763	4.288,492	2.546.347.836,27
30000333	RON FLA 29 75 °	334.307	4.264,321	1.425.592.361,13
30000384	RON FLA 30 75 °	157.589	2.003,758	315.770.276,47
30000393	RON FLA 30 75 %	842.849	1.849,225	1.558.617.436,74

30000394	RON FLA 30I751 %	1.119.666	8.253,649	9.241.330.661,19
30000417	RON FLA 31I 75 %	4.176.000	11.103,186	46.366.904.292,00
TOTAL GENERAL		12.639.203		102.838.896.223,69

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8. Inventario final ron en añejamiento al 31/12/2020 ERP SAP

Cantidad Material: 29

Material	Val.stk.valor.	Stock valorado	Cantidad SC
Total	102838.896.210 COP	12.639.203 L	0 L
30000038	6.892.072 COP	2.619 L	0 L
30000039	1.075.400 COP	407 L	0 L
30000041	2.821.831 COP	582 L	0 L
30000043	348.873.772 COP	72.770 L	0 L
30000044	191.668.820 COP	39.884 L	0 L
30000045	461.331.242 COP	72.858 L	0 L
30000046	290.080.569 COP	45.181 L	0 L
30000047	1.423.321.216 COP	199.446 L	0 L
30000050	2.646.989.369 COP	352.379 L	0 L
30000056	711.500.118 COP	125.142 L	0 L
30000070	3.570.243.392 COP	559.601 L	0 L
30000077	9.511.271.366 COP	1.203.391 L	0 L
30000089	4.729.327.623 COP	633.788 L	0 L
30000099	1.367.358.063 COP	177.791 L	0 L
30000155	409.030.287 COP	42.278 L	0 L
30000156	220.191.090 COP	17.570 L	0 L
30000157	79.297.211 COP	8.004 L	0 L
30000158	15.061.844 COP	769 L	0 L
30000159	647.729.637 COP	42.072 L	0 L
30000307	1.228.242.335 COP	141.863 L	0 L
30000320	3.658.613.752 COP	645.932 L	0 L
30000330	8.470.454.639 COP	852.658 L	0 L
30000331	1.392.958.213 COP	178.044 L	0 L
30000332	2.546.347.875 COP	593.763 L	0 L
30000333	1.425.592.360 COP	334.307 L	0 L
30000384	315.770.220 COP	157.589 L	0 L
30000393	1.558.617.442 COP	842.849 L	0 L
30000394	9.241.330.160 COP	1.119.666 L	0 L
30000417	46.366.904.292 COP	4.176.000 L	0 L

Fuente: ERP SAP

El impacto final en el inventario de ron en añejamiento fue un aumento de \$1.456.441.887. dado que la primera ficha genero una disminución por la baja de cantidades y la segunda y tercera ficha un aumento por el nuevo precio.

MERCANCIA EN CUSTODIA.

Grupo 93 Acreedores de control cuenta 9306 Bienes recibidos en custodia (Productos Distribuidores FLA) a diciembre 31 de 2020 por \$265.835 millones equivalentes a 9.562.981.177 Unds, esta cuenta es utilizada debido a que se factura, pero no se despacha hasta que el comercializador no requiera el licor pues éste tiene un plazo para retirar la mercancía hasta de 9 meses, de conformidad con los actos administrativos expedido por la Fábrica de Licores de Antioquia, posterior a este plazo se genera un cobro de arrendamiento a favor de la FLA.



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



NOTA 4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO:

Corresponden a Terrenos, Construcciones en Curso, Maquinaria planta y equipo en montaje, Bienes muebles en bodega, Propiedad planta y equipo en Mantenimiento, Edificaciones, Maquinaria y Equipo, equipo médico y científico, Muebles y Enseres, equipo de comunicación y computación, equipo de transporte tracción y Elevación, equipo de comedor y cocina, ubicados en la Fábrica de Licores de Antioquia en la carrera 50 N°12 sur 149 Municipio de Itagüí.

ACTIVOS	A Diciembre 31 de 2019	Margen	A Diciembre 31 de 2020	Margen	Cifras Millones de Pesos	
					VARIACION	
					Valor	%
Terrenos	318.810	69%	318.810	70%	0	0%
Construcciones en curso	0	0%		0%	0	0%
Maq.planta y equipo en montaje	621	0%	448	0%	-173	-39%
Bienes Muebles en Bodega	2.132	0%	0	0%	-2.132	0%
Bienes de Arte y cultura	940	0%	940	0%	0	0%
Edificaciones	98.643	21%	98.643	22%	0	0%
Maquinaria y equipo	52.084	11%	53.698	12%	1.614	3%
Equipo medico y científico	1.123	0%	1.104	0%	-19	-2%
Muebles, Enseres y Equipo de oficina	598	0%	562	0%	-36	-6%
Eq. de Comunicación y Computación	3.242	1%	2.503	1%	-739	-30%
Equipo de Transporte, Tracción y Ele	2.312	1%	1.761	0%	-551	-31%
Equipo de comedor y cocina	151	0%	98	0%	-53	-54%
Depreciación Acumulada	-19.624	-4%	-25.847	52%	-6.223	24%
Bienes de Beneficio y uso Publico		0%		0%	0	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	461.032	100%	452.720	100%	8.312	0

El grupo de Propiedad Planta y Equipo alcanzó, a 31 de diciembre de 2020, una cifra de \$452.720.

La cuenta más representativa del grupo es la correspondiente al terreno, representando un 70% del valor total del grupo de propiedad planta y equipo, le sigue edificaciones, con el 22%, y maquinaria y equipo con el 10%.

Terreno.

El departamento de Antioquia posee el terreno el cual es asignado para el asentamiento de la FLA, en el cual se encuentra construida la planta y la parte administrativa de esta dependencia de la Secretaría de Hacienda Departamental, dicho terreno al igual que los demás bienes pertenecientes al grupo de propiedad planta y equipo fueron actualizados sus avalúos en el año 2018.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
 FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Maquinaria, planta y equipo en montaje.

A diciembre 31 de 2020 registra \$448 frente a \$621 del año inmediatamente anterior, el cual corresponde a la instalación de un equipo de producción, alimentador automático de etiquetas.

Bienes muebles en bodega:

No presenta saldo al 2020, toda vez que se pusieron en funcionamiento los equipos que se encontraban en montaje a diciembre de 2019.

Bienes de arte y cultura:

A diciembre 31 de 2020 se registra \$ 940, no presenta variación y los principales bienes de arte y cultura son los siguientes:

- VEHICULO ANTIGUO MARCA MACK 1919 por un valor de \$240
- MUJER CON GIRASOLES por un valor de \$25
- PINTURA LA CARA DE AZUCAR 3 CUERPOS por un valor de \$ 45
- RIÑA DE GALLOS por un valor de \$ 8
- RON MEDELLÍN 12 AÑOS por un valor de \$10
- REPRESENTACION DE DESTILACION por un valor de \$600
- PAREJA CAMPESINA por un valor de \$12

Edificaciones.

El saldo final de esta cuenta es de \$98.643, no presenta incremento.

Los edificios en donde están las instalaciones de la FLA son de propiedad del Departamento de Antioquia, su avalúo fue actualizado en diciembre de 2018, su tratamiento contable al igual que los demás activos fijos, son manejados directamente por la Dirección de bienes del Departamento, es esta dirección quien dicta las políticas en cuanto a su avalúo y depreciación.

Maquinaria y equipo.

A diciembre 31 de 2020 registra \$53.698 frente a \$52.048 presentando un incremento del 3%, en dicho ítem hacen parte algunos de los siguientes bienes: Equipo destilación automático laboratorio por valor de \$60,93, kit para destilación de alcohol por valor de \$0,95



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



y un sistema de tratamiento de aguas por valor de \$213,41, correspondientes a los activos 5000149, 5000150 y 5000152, también comprende un valor de \$526 en herramientas.

Equipo médico y científico:

A diciembre 31 de 2020 registra \$1.104 frente a \$1.123 del año pasado, las bajas de algunos activos por ser bienes de poco valor según las políticas contables indican que se deben de reclasificar a una cuenta BPV, al igual se dieron de baja aquellos bienes que se encontraban duplicados.

Muebles, enseres y equipo de oficina:

A diciembre 31 de 2020 registra \$562 frente a \$598 del año pasado. Durante este año no se adquirió ningún bien perteneciente a muebles, enseres y equipo de oficina; sin embargo, En proceso de saneamiento permanente realizado en la fábrica de licores se procedió a la baja por reclasificación a cuentas de bienes de poco valor como lo indican las políticas contables. De igual manera se procedió a sanear la cuenta de aquellos activos que estaban duplicados en proceso de avalúo

Equipos de comunicación y computo:

A diciembre 31 de 2020 se registra \$2.503 frente a \$2.342 del año pasado, no presenta variación relevante, este ítem comprende equipos tales como: Equipos de cómputo, Celular Samsung Galaxy S10, Cámaras.

Equipo de transporte, tracción:

A diciembre 31 de 2020 registra \$1.761 frente a \$2.749 del año pasado, durante el año 2019. Durante este año no se adquirió ningún elemento perteneciente a equipos de transporte; sin embargo, En proceso de saneamiento contable permanente realizado en la fábrica de licores se procedió sanear la cuenta de aquellos activos que estaban duplicados Estación de ensaladas por un valor de \$6

NOTA 5. OTROS ACTIVOS

DESCRIPCIÓN	A Diciembre 31 de 2019	A Diciembre 31 de 2020	VARIACIÓN	
			Valor	%
OTROS ACTIVOS	1764	4112	1468	36%
Bienes y serv pagados por Anticipado	1438	3707	1438	39%
Cuentas difícil recaudo	233	294	233	79%
Intangibles (Software)	289	168	-173	-103%
Amortización Acumulada intangibles	-196	-57	-30	53%



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itaguí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Estos rubros incluyen las cuentas que constituyen recursos materiales e inmateriales para la entidad que son complementarios para la producción de bienes, prestación de servicios y para las necesidades administrativas que posee la entidad. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales se espera recibir potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, este grupo se encuentran representados:

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Bienes y Servicios pagados por Anticipado	100%	3.707	100%	653	467%
TOTAL OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	100%	\$ 3.707	100%	\$ 653	467%

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Seguros	97%	3584	100%	653	449%
Impresos, public, suscrip y afiliacion	2%	97	0%		0%
Otros beneficios a los empleados	1%	26	0%		0%
TOTAL BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	100%	\$ 3.707	100%	\$ 653	467%

Los anticipos y bienes y servicios pagados por anticipado son aquellos efectuados por la Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia para la adquisición u obtención de bienes y servicios, los viáticos y los gastos pendientes de legalización y los anticipos y los saldos a favor por concepto de impuestos o contribuciones. Los componentes de los anticipos y bienes y servicios pagados por anticipado a 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

Los riesgos a los que se encuentra expuesta la FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA se encuentran amparados por un Plan de Seguros suscrito y administrado por el DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA al cierre de la vigencia 2020 tenemos contratados 4 seguros que suman \$ 4828, a 31 de diciembre de 2020 se encuentran pendientes por amortizar 3.584 millones de pesos.

Lo correspondiente a impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones corresponde a renovación de plataformas de protección endpoint y adquisición de herramientas en seguridad informática por valor de \$ 20 millones y Servicio de uso de software office365 correo y comunicaciones unificadas por valor de \$ 86 millones, de los cuales se han amortizado 7 millones y 2 millones respectivamente.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Con respecto a los Otros beneficios a Empleados estos corresponden a vacaciones anticipadas canceladas a los empleados de los durante la vigencia 2020 vacaciones que se pagaron anticipadamente con el fin de proteger a los empleados del contagio del COVID-19. De las vacaciones pagadas por anticipado al cierre de la vigencia se encuentran pendientes por amortizar 26 millones de pesos.

NOTA 6. ACTIVOS INTANGIBLES

El Departamento de Antioquia incluye en este rubro, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Al 31 de diciembre de 2019 los activos intangibles del Departamento de Antioquia se encuentran compuestos por licencias y softwares, los cuales presentan el siguiente saldo:

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Licencias	74%	124	64%	186	-34%
Software	26%	45	36%	103	-57%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	100%	\$ 168	100%	\$ 289	-42%

Las vidas útiles de los activos que posee la Fabrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia son finitas, para estas se consideró el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicios esperados y el plazo establecido conforme a los términos contractuales.

La amortización de los activos intangibles se realiza bajo el método de línea recta el cual aplica un monto uniforme en los periodos correspondientes a la vida útil de los activos intangibles.

Al 31 de diciembre de 2020 la Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia presenta saldos por concepto de amortización un valor de 57 millones de pesos discriminados como se muestra en la siguiente tabla.

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Licencias Amortización	66%	38	54%	105	-64%
Software Amortización	34%	20	46%	91	-79%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	100%	\$ 57	100%	\$ 196	-71%

A continuación, se detallan los intangibles poseídos por la Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia al 31 de diciembre 2020.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itaguí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



LICENCIAS

Cifras en millones de pesos

Activo fijo	Clase activos fijos	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Amo acum.	Val.cont.
1108261	19700702	15/12/2017	CAL Windows	\$ 21	-\$ 13	\$ 9
1108262	19700702	19/12/2017	HERRAMIENTA EN SEGURIDAD INFORMATICA	\$ 16	-\$ 10	\$ 6
1110413	19700700	19/12/2018	LICENCIAS KASPERSKY SECURITY	\$ 11	-\$ 4	\$ 6
1115379	19700700	19/12/2019	LICENCIA SOFTWARE ASEGURAMIENT.MICROSOTF	\$ 31	-\$ 6	\$ 25
1115380	19700700	19/12/2019	HERRAMIENTA SEGURIDAD INFORMATICA	\$ 19	-\$ 4	\$ 15
1119756	19700702	23/12/2020	Adq. licenciamiento "Sistema contro inv"	\$ 15	-	\$ 15
1119274	19700700	24/12/2020	OFFICE 2016 ESTÁNDAR	\$ 6	-\$ 0	\$ 5
1119927	19700704	24/12/2020	LICENCIA SOFTWARE SENSORIAL	\$ 5	-\$ 1	\$ 4
				\$ 124	-\$ 38	\$ 86

SOFTWARE

Cifras en millones de pesos

Activo fijo	Clase activos fijos	Capitalizado el	Denominación del activo fijo	Val.adq.	Amo acum.	Val.cont.
1108249	19700801	12/05/2017	SOFTWARE BASCULA CAMIONERA	\$ 25	-\$ 19	\$ 7
1119271	19700800	24/12/2020	SOFTWARE DOCUMENTAL	\$ 19	-\$ 1	\$ 18
				\$ 45	-\$ 20	\$ 25

Durante la vigencia 2020 los activos intangibles fueron sometidos a depreciación contable a continuación se detalla los ajustes aprobados en el Comité de Sostenibilidad Contable.

Los movimientos corresponden a la ficha de saneamiento de los bienes totalmente depreciados de la FLA aprobada por el Comité de Sostenibilidad realizado el 11 de diciembre de 2020 y a la ficha de corrección de los bienes de la FLA que se encuentran totalmente depreciados y que se enajenaran bajo la figura de martillo, lo que genero la baja de algunos activos y el reconocimiento de algunos por el valor del avalúo técnico, tal y como se puede visualizar a continuación:



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



LICENCIAS

Movimiento baja de activos

ACTIVO FIJO	VALOR BAJA
1110950	\$ 9
1110905	\$ 25
1108247	\$ 19
1110947	\$ 12
1112517	\$ 23
TOTAL BAJAS DE LICENCIAS	\$ 88

Movimiento Creación activos

ACTIVO FIJO	VALOR CREACIÓN
1119756	\$ 15
1119274	\$ 6
1119272	\$ 5
TOTAL CREACIÓN DE LICENCIAS	\$ 26

Saldo Contable al 31 de diciembre de 2020:

CONCEPTO	VALOR
Saldo Inicial Licencias	\$ 186
Menos ajustes por baja de activos	-\$ 88
Mas creación de Activos avalúo	\$ 26
SALDO A 31 DE DICIEMBRE	\$ 124



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



SOFTWARE

Movimiento de baja de Activos

ACTIVO FIJO	VALOR BAJA
1110827	\$ 45
1110949	\$ 17
1110948	\$ 15
TOTAL BAJA DE SOFTWARE	\$ 77

Movimiento de Creación de Activos

ACTIVO FIJO	VALOR CREACIÓN
1119271	\$ 19
TOTAL CREACIÓN DE SOFTWARE	\$ 19

Saldo Contable a 31 de diciembre de 2020

CONCEPTO	VALOR
Saldo Inicial Software	\$ 103
Menos ajustes por baja de activos	-\$ 77
Mas creación de Activos avaulo	\$ 19
SALDO A 31 DE DICIEMBRE	\$ 45

PASIVOS

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR:

Las cuentas por pagar representan las obligaciones adquiridas por Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas representan valores por pagar a corto plazo, y en estas se registran los valores pendientes de pago tales como proveedores, valores causados por costos y gastos incurridos en el desarrollo del objeto social del Departamento de Antioquia Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, retenciones e impuestos por pagar, y obligaciones por parte de la entidad relacionadas a sus políticas comerciales.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



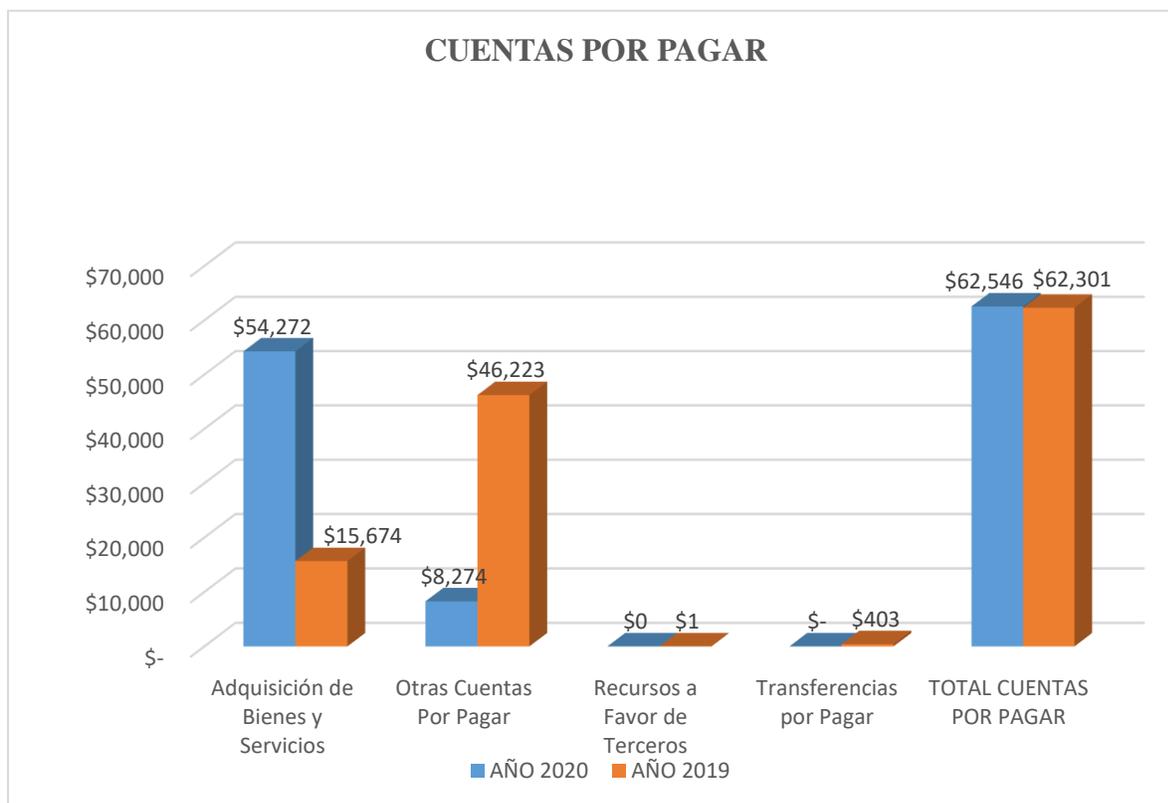
Las cuentas por pagar a diciembre 31 del año 2020 están compuestas de la siguiente forma:

Cifras en Millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Adquisición de Bienes y Servicios	87%	\$ 54.272	25%	\$ 15.674	246%
Otras Cuentas Por Pagar	13%	\$ 8.274	74%	\$ 46.223	-82%
Recursos a Favor de Terceros	0%	\$ 0	0%	\$ 1	-76%
Transferencias por Pagar	0%	\$ -	1%	\$ 403	-100%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	100%	\$ 62.546	100%	\$ 62.301	0,4%

El total de las cuentas por pagar para el año 2020 de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia suman un valor de \$ 62.546 los cuales comparativamente con el año 2019 aumentaron en un 0.4%; estos saldos en promedio se pagan a 60 días y no generan tasas de interés por financiación.

En su mayor proporción las cuentas por pagar están compuestas por el rubro de adquisición de bienes y servicios el cual representa 87% del total de las cuentas por pagar, estas obligaciones se realizaron en el desarrollo del objeto social de la entidad.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Otras cuentas por pagar para el año 2020 representan el 13% del total de las cuentas por pagar, que representan obligaciones contraídas por la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia correspondientes a Servicios Públicos, Comisiones, Honorarios entre otros conceptos.

Cifras en Millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Otras cuentas por pagar	76%	\$ 6.293	89%	\$ 41.357	-85%
Comisiones	11%	\$ 950	10%	\$ 4.846	-80%
Honorarios	11%	\$ 895	0%	\$ 21	4171%
Servicios Públicos	2%	\$ 135	0%	\$ -	0%
Saldos a favor de contribuyentes	0%	\$ 1	0%	\$ -	0%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	100%	\$ 8.274	100%	\$ 46.223	-82,1%

A continuación, se relacionan las principales cuentas por pagar detallados por acreedor,

Cifras en millones de pesos

PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR A 31 DE DICIEMBRE 2020	% PART
BODEGAS DE AMERICA S.A.	Bienes y servicios	\$ 30.178	48%
SUPPLA SA	Bienes y servicios	\$ 5.301	8%
INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE	Bienes y servicios	\$ 5.059	8%
TELEANTIOQUIA	Bienes y servicios	\$ 4.810	8%
GUALA CLOSURES DE COLOMBIA LTDA	Bienes y servicios	\$ 2.929	5%
DISPRESCO S.A.S	Otras Cuentas por Pagar	\$ 2.452	4%
ALMACENES ÉXITO S.A.	Otras Cuentas por Pagar	\$ 1.413	2%
ALIANZA MAYORISTA S.A.S	Otras Cuentas por Pagar	\$ 1.310	2%
OMEGA PACKING INC	Otras Cuentas por Pagar	\$ 950	2%
INTERNACIONAL DE ABASTOS Y LICORES	Otras Cuentas por Pagar	\$ 810	1%
TETRA PAK LTDA.	Bienes y servicios	\$ 682	1%
CRISTALERIA PELDAR S.A.	Bienes y servicios	\$ 667	1%
VIAPPANI DE COLOMBIA S.A.S.	Bienes y servicios	\$ 537	1%
RED LOGISTICA Y GESTION S.A.S.	Bienes y servicios	\$ 508	1%
SAP COLOMBIA SAS	Bienes y servicios	\$ 489	1%
UT ELITECOINTER FLA 2020	Bienes y servicios	\$ 465	1%
KRONES ANDINA LTDA	Bienes y servicios	\$ 397	1%
CARTONERIA INDUSTRIAL SAS INDUCARTO	Bienes y servicios	\$ 389	1%
COMFAMA	Bienes y servicios	\$ 346	1%
SERACIS LTDA.	Otras Cuentas por Pagar	\$ 344	1%
DEMÁS CUENTAS POR PAGAR		\$ 2.511	4%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		\$ 62.546	100%

excepto para el caso de: Alianza, DispreSCO, Internacional de Abastos y almacenes éxito, lo cual sus saldos reflejados corresponde a bonificaciones pendientes por aplicar.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
 FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Las cuentas Acreedoras han estado sometidas a saneamiento contable, previa aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Financiera. Se adjunta detalle de los ajustes realizados durante la vigencia 2019.

Cifras en millones de pesos

NOMBRE DEL TERCERO	CONCEPTO	VALOR	FECHA
INGENIO RISARALDA S.A.S	Error en segmento	\$ 4	11/06/2020
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Error Ajuste	\$ 545	11/06/2020
ALIANZA MAYORISTA	Error de contabilización	\$ 226	5/11/2020
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	Error en segmento	\$ 15	11/12/2020

NOTA 8. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia reconocerán un pasivo por benéficos a empleados a corto plazo junto con un gasto o costo asociado, cuando consuman el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio del beneficio otorgado.

Los beneficios a los empleados de corto plazo que no se paguen mensualmente, tales como la prima de servicios, la bonificación por servicios prestados, las vacaciones, la prima de vacaciones, la bonificación especial por recreación, la prima de navidad, el calzado y vestido de labor, entre otros conceptos; se reconocerán cada mes, por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

Los pasivos por beneficios a empleados representan los valores por pagar que posee la Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia correspondientes a las contraprestaciones otorgadas por la entidad a los trabajadores por los servicios prestados.

Estos pasivos están clasificados como de corto plazo y de largo plazo y su valor por pagar al 31 de diciembre de 2020 asciende a 1.985 millones de pesos 5.088 millones de pesos respectivamente.

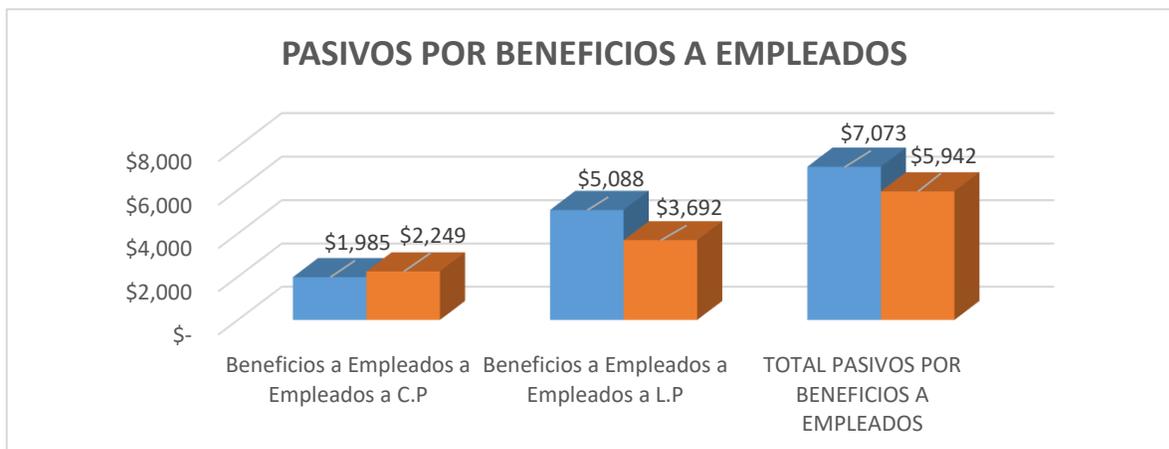


SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



La Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia en su componente de beneficios a empleados, establece el otorgamientos de cupo de licor mensualmente los cuales se venden con un descuento del 50%, este beneficio se otorga a empleados y a jubilados, adicionalmente se entregan degustaciones sin contraprestación adoptadas mediante acto administrativo en motivos tales como por día de amor y amistad, día del padre, día de la madre, navidad, año nuevo y aguinaldo dichos beneficios reflejan refleja un impacto en los beneficios a los empleados por valor de \$ 1.143 millones de pesos.

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
5108900000	Beneficio Empleados NICSP Cupo Licor-Degustación	\$ 883
5108900001	Posempleo otros gastos de personal diversos	\$ 239
5108900002	Desinfección empleados (Beneficio Empleados)	\$ 3
5212900000	Gastos de Venta Cupos de Licor Empleados NICSP	\$ 19
TOTAL DESCUENTOS EN VENTA POR CUPO DE LICOR		\$ 1.143

Los recursos invertidos en el servicio de restaurante durante la vigencia 2020, ascienden a la suma de \$1.099 millones de pesos, servicio que es ofrecido tanto al personal de producción como administrativo, esto permite elevar la calidad y bienestar laboral de los empleados FLA.

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
5111490001	Servicio restaurante FLA	\$ 418
7128030016	Servicio restaurante	\$ 681
TOTAL SERVICIOS DE RESTAURANTES		\$ 1.099



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Durante la vigencia 2020 la FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA contrató servicios de transporte para los empleados de la entidad con la empresa EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL ABURRA LTDA (METRO DE MEDELLIN) y

CUENTA	CONCEPTO	VALOR
5111230000	Comunicaciones y transporte	\$ 42
7128040003	Transporte personal	\$ 239
5101230000	Auxilio de transporte	\$ 32
5211210001	Comunicación Y Transporte FLA	\$ 2
TOTAL SERVICIO DE TRANSPORTE		\$ 316

OPTIMA LOGISTICA INTEGRAL S.A.S por un valor de 316 millones de pesos

NOTA 9. OTROS PASIVOS

Las partidas correspondientes a otros pasivos integran las obligaciones contraídas por la FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA con terceros en el desarrollo de su objeto social y que por su característica no cumplen con las condiciones definidas en las demás políticas contables relacionadas con los pasivos.

Al cierre de la vigencia 2020 los otros pasivos presentan un saldo de \$ 2.361 millones de pesos los cuales corresponden a ingresos recibidos por anticipado de clientes del exterior los cuales no han sido facturados y que comparativamente con el año 2019 aumentaron en un 66%. Este saldo corresponde en su totalidad al cliente C. VILLANUEVA COMPANY Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Otros Pasivos	100%	2.361	100%	1.421	66%
TOTAL OTROS PASIVOS	100%	\$ 2.361	100%	\$ 1.421	66%

L.L.C. de Estados Unidos, valores le serán reintegrados debido a que no se cumplió con el despacho pactado.

NOTA 10. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

El Patrimonio institucional a diciembre 31 de 2020 alcanzó la cifra de \$622.825 Millones de pesos, frente a \$545.128 millones de pesos del 2019, en donde la principal variación corresponde al cierre de la vigencia 2019 que traslada la utilidad de \$137.609 Millones de pesos, no obstante, la menor utilidad del 2020 correspondiente a las bajas ventas respecto al periodo 2019, el cual reflejo una utilidad para el 2020 de \$16.600 Millones.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



CONCEPTOS	A Diciembre 31/2019	A Diciembre 31/2020	VARIACION	
			\$	%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	545.129	622.825	-77.696	-12%
CAPITAL FISCAL	-277.344	-218.781	-58.563	27%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	684.864	825.006	-140.142	-17%
RESULTADO DEL EJERCICIO	137.609	16.600	121.009	729%



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



ESTADO DE RESULTADO ADMINISTRATIVO COMPARATIVO A DIC 31 DE 2020

EN MILLONES DE PESOS

Concepto	Ejecución	% Part.	Comparativo	% Part.	Variación
	Diciembre 2020		Diciembre 2019		
INGRESOS OPERACIONALES (BASE GRAVABLE ANT Y DEPTOS)	\$ 191.543	100,0%	\$ 471.835	100,0%	-\$ 280.293
<i>Venta Licores - Antioquia</i>	\$ 69.692	36,4%	\$ 333.941	70,8%	-\$ 264.249
<i>Venta Licores - Departamentos</i>	\$ 85.523	44,6%	\$ 130.197	27,6%	-\$ 44.674
<i>Venta Licores - Exportación</i>	\$ 0	0,0%	\$ 20.368	4,3%	-\$ 20.368
<i>Venta Licor Empleados - Jubilados NICSP</i>	\$ 1.262	0,7%	\$ 1.030	0,2%	\$ 233
<i>Venta Licor Exportaciones</i>	\$ 22.247	11,6%	\$ 11.795	2,5%	\$ 10.452
<i>Degustaciones Distribuidores NICSP</i>	\$ 7.081	3,7%	\$ 16.740	3,5%	-\$ 9.659
<i>Alcohol Antiséptico</i>	\$ 5.737	3,0%	\$ 0	0,0%	\$ 5.737
BONIFICACIONES, DEVOL., REBAJAS Y DESCUENTOS	\$ 22.417	11,7%	\$ 99.390	21,1%	-\$ 76.973
<i>Bonificación Licor Fla Vigencia actual</i>	\$ 15.336	68,4%	\$ 82.650	83,2%	-\$ 67.315
<i>Descuentos por degustación NICSP</i>	\$ 7.081	31,6%	\$ 16.740	16,8%	-\$ 9.659

VENTAS NETAS	\$ 169.126	88,3%	\$ 402.010	85,2%	-\$ 232.884
COSTO DE PRODUCCIÓN	\$ 88.142	46,0%	\$ 164.316	34,8%	-\$ 76.174
<i>Bienes producidos</i>	\$ 88.142	100,0%	\$ 164.316	186,4%	-\$ 76.174
UTILIDAD BRUTA	\$ 80.984	42,3%	\$ 237.694	50,4%	-\$ 156.710
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	\$ 59.273	30,9%	\$ 91.813	19,5%	-\$ 32.541
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 23.078	38,9%	\$ 51.961	56,6%	-\$ 28.883
<i>Sueldos y Salarios</i>	\$ 3.794	16,4%	\$ 4.292	8,3%	-\$ 498
<i>Contribuciones imputadas</i>	\$ 67	0,3%	\$ 64	0,1%	\$ 3
<i>Contribuciones efectivas</i>	\$ 1.546	6,7%	\$ 1.738	3,3%	-\$ 193
<i>Aporte sobre la nómina</i>	\$ 286	1,2%	\$ 330	0,6%	-\$ 44
<i>Prestaciones sociales</i>	\$ 1.496	6,5%	\$ 2.066	4,0%	-\$ 570
<i>Gastos de personal diversos</i>	\$ 1.348	5,8%	\$ 2.870	5,5%	-\$ 1.522
<i>Generales</i>	\$ 13.108	56,8%	\$ 36.938	71,1%	-\$ 23.829
<i>Impuestos, contribuciones y tasas</i>	\$ 1.433	6,2%	\$ 3.662	7,0%	-\$ 2.229



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
 FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



GASTOS DE VENTAS	\$ 36.195	61,1%	\$ 39.853	43,4%	-\$ 3.658
<i>Sueldos y salarios</i>	\$ 1.288	3,6%	\$ 1.395	3,5%	-\$ 107
<i>Contribuciones imputadas</i>	\$ 33	0,1%	\$ 42	0,1%	-\$ 9
<i>Prestaciones sociales</i>	\$ 386	1,1%	\$ 628	1,6%	-\$ 243
<i>Generales</i>	\$ 28.603	79,0%	\$ 35.271	88,5%	-\$ 6.669
<i>Gastos de personal diversos</i>	\$ 33	0,1%	\$ 129	0,3%	-\$ 96
<i>Contribuciones Instituto Cultura</i>	\$ 5.853	16,2%	\$ 2.386	6,6%	\$ 3.467
DETERIO, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y PROVISIÓN	\$ 2.902	1,5%	\$ 3.213	0,7%	-\$ 310
<i>Bienes producidos</i>	\$ 1.892	1,0%	\$ 0	0,0%	\$ 1.892
<i>Propiedad Planta y Equipos no Explotados</i>	\$ 284	0,1%	\$ 184	5,7%	\$ 100
<i>Depreciación de propiedades, planta y equipo</i>	\$ 691	23,8%	\$ 2.870	89,3%	-\$ 2.179
<i>Amortización de activos intangibles</i>	\$ 35	1,2%	\$ 159	5,0%	-\$ 124
<i>Otras Transferencias</i>	\$ 2.809	96,8%	\$ 2.563	79,8%	\$ 246
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 16.000	8,4%	\$ 140.105	29,7%	-\$ 124.105
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 8.356	4,4%	\$ 10.087	2,1%	-\$ 1.731
INGRESOS FINANCIEROS	\$ 4.496	53,8%	\$ 3.705	36,7%	\$ 790
<i>Financieros</i>	\$ 101	2,2%	\$ 377	10,2%	-\$ 276
<i>Ajuste de diferencia en cambio</i>	\$ 4.395	97,8%	\$ 3.329	89,8%	\$ 1.066
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 3.861	46,2%	\$ 6.382	63,3%	-\$ 2.521
<i>Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios</i>	\$ 931	24,1%	\$ 2.419	37,9%	-\$ 1.488
<i>Otras transferencias</i>	\$ 687	17,8%	\$ 445	7,0%	\$ 242
<i>Ingresos diversos</i>	\$ 2.243	58,1%	\$ 3.518	55,1%	-\$ 1.275
<i>Reversión de perdida por deterioro</i>	\$ 0	0,0%	\$ 0	0,0%	\$ 0
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 7.757	4,0%	\$ 12.583	2,7%	-\$ 4.827
GASTOS FINANCIEROS	\$ 5.235	67,5%	\$ 3.852	30,6%	\$ 1.383
<i>Comisiones</i>	\$ 3	0,1%	\$ 4	0,1%	-\$ 1
<i>Ajuste por diferencia en cambio</i>	\$ 5.232	99,9%	\$ 3.848	99,9%	\$ 1.384
<i>Otros Gastos Ordinarios</i>	\$ 0	0,0%	\$ 0	0,0%	\$ 0
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 2.522	32,5%	\$ 8.731	69,4%	-\$ 6.210
<i>Gastos diversos</i>	\$ 2.522	100,0%	\$ 8.731	100,0%	-\$ 6.210
RESULTADO AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 0	0,0%	\$ 0	0,0%	\$ 0
<i>Cierre de ingresos, costos y gastos</i>	\$ 0	0,0%	\$ 0	0,0%	\$ 0
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA	\$ 16.600	8,7%	\$ 137.609	29,2%	-\$ 121.009

Fuente: Registros Contables SAP - FLA-



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



NOTA 11. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos obtenidos por la FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA, están clasificados como Ingresos de Transacciones sin Contraprestación los cuales para el año 2020 ascendieron \$ 1.618 millones de pesos lo que representa para la vigencia una disminución del 44% y los Ingresos de Transacciones con Contraprestación que para el cierre de la vigencia 2020 cerraron en un valor de \$ 175.864 lo que representa para la vigencia una disminución del 57% frente a la vigencia inmediatamente anterior.

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Ingresos Sin Contraprestación	1%	\$ 1.618	1%	\$ 2.864	-44%
Ingresos con Contraprestación	99%	\$ 175.864	99%	\$ 409.233	-57%
TOTAL INGRESOS	100%	\$ 177.482	100%	\$ 412.097	-56,9%

Los ingresos sin contraprestación están representados por lo que recauda la entidad por la Estampilla Pro desarrollo el cual para el año 2020 asciende en un valor de \$ 931 millones de pesos y los Inventarios Recibidos Sin Contraprestación los cuales suman \$ 678 millones de pesos.

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Tarifa Pro desarrollo	58%	\$ 931	41%	\$ 1.187	-22%
Multas	0%		38%	\$ 1.082	-100%
Contribución Especial de Seguridad	0%	\$ -	5%	\$ 150	-100%
Inventario Recibido sin Contraprestación	42%	\$ 687	16%	\$ 445	54%
TOTAL INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	100%	\$ 1.618	100%	\$ 2.864	-43,5%

Son ingresos recibidos en transacciones con contraprestación, los recursos originados por la venta de bienes, prestación de servicios o por el uso de terceros que hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Para el cierre de la vigencia 2020 la Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia tiene reconocido como Ingresos Recibidos con Contraprestación en dos grandes rubros, Ingresos por Venta de Bienes el cual representa el 96% del total de ingresos recibidos con contraprestación y un restante 4% que se encuentra en el rubro Otros Ingresos.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Venta de Bienes	96%	\$ 169.126	98%	\$ 402.010	-58%
Otros Ingresos	4%	\$ 6.738	2%	\$ 7.223	-7%
TOTAL INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	100%	\$ 175.864	100%	\$ 409.233	-57,0%

La Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia reconoce como ingresos por Venta de Bienes en sus Estados Financieros cuando se hayan transferido los riesgos y ventajas de la propiedad de dichos bienes y no conserve para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos; el valor del ingreso puede ser medido fiablemente y; es probable que reciba los beneficios económicos o potencial del servicio asociado con la transacción.

La Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia tiene como objeto social la producción y comercialización de licores, alcoholes y sus derivados, los cuales son comercializados por intermedio de distribuidores en el mercado local, nacional y exportación.

Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia, obtiene recursos de la comercialización de sus productos, el precio de venta es fijado por el mercado basado en los tops establecidos por el DANE acorde a la Ley de monopolio de alcoholes, en este orden de ideas registró ingresos operacionales a diciembre 31 de 2020 por \$ 191.543 millones de pesos, lo correspondiente a base gravable en la venta de licor sin incluir Impuesto al Consumo ni IVA. Los ingresos operacionales se encuentran conformados por las ventas de licor las cuales ascendieron a \$ 177.463 millones de pesos, ventas de alcohol antiséptico \$ 5.737 millones de pesos, lo registrado en la cuentas 420301001 (venta Jubilados empleados) con un valor de \$1.262 y 420301008 (degustaciones distribuidores) por \$7.081 corresponde al ingreso calculados por los beneficio a empleados de descuento otorgado por el cupo de licor y por las degustaciones entregadas a los distribuidores, dichos registros tiene fines pertinentes establecido en la política contable dando cumplimiento a las NICSP, registro que posteriormente refleja su contrapartida, no generando efecto alguno sobre la utilidad de la organización, no son ingresos efectivos, solo generan efectos en la presentación de los informes.

La facturación de la FLA en el 2020, genero recursos para el Departamento tal y como se muestra en el siguiente cuadro resumen:

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Venta de Licores (Base Gravable Antioquia-Otros Deptos-Exportaciones-Alcohol Antiseptico)	46%	\$ 183.199	49%	\$ 483.630	-62%
Impuesto al Consumo Antioquia	20%	\$ 78.721	27%	\$ 269.885	-71%
Impuesto al Consumo Otros Deptos	30%	\$ 121.261	20%	\$ 198.077	-39%
Iva Licor	2%	\$ 7.706	2%	\$ 23.117	-67%
Estampillas y Regalías	2%	\$ 6.832	1%	\$ 10.655	-36%
TOTAL FACTURADO	100%	\$ 397.719	100%	\$ 985.364	-59,6%



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
 FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



El total facturado en 2020 fue de \$397.719 millones de pesos como se puede observar en la tabla:

CONCEPTO	TOTAL FACTURADO
ANTIOQUIA	
SUPPLA	84.054.042
DISPRESCO S.A.S	23.260.244.263
INTERNACIONAL DE ABASTOS Y LICORES	24.864.997.089
SUBTOTAL COMERCIALIZADORES TAT	\$ 48.209.295.394
ALMACENES EXITO S A	54.440.628.609
ALIANZA MAYORISTA S.A.S	33.710.948.760
SUBTOTAL CANAL MODERNO	\$ 88.151.577.369
DAPARD - IDEA	542.023.190
INVERSIONES CASTAÑO CIRO S.A.S	10.267.000.867
POLICIA METROPOLITANA	232.399.620
Otros (Emp.,Jub.,Indep.,Avia.)	533.613.248
SUBTOTAL OTROS	\$ 11.575.036.925
TOTAL ANTIOQUIA	\$ 147.935.909.688
DEPARTAMENTOS	
AVIANCA	7.896.690
AVIANCA/BNGA	3.589.404
CONANTIOQUEÑO/CUCUTA	8.279.358.186
CONANTIOQUEÑO/HUILA	12.941.191.345
CONANTIOQUEÑO/SANTASUR	19.553.501.378
CONANTIOQUEÑO/CASANARE	2.399.977.020
CONS. LICORES DE LA SABANA /SUCRE	16.420.587.536
DISCURRAMBA S A /ATLANTICO	15.953.233.686
DISPRESCO S.A.S/CALDAS	2.091.907.386
DISTANCO S.A.S/BOLIVAR	6.982.188.268
DISTRILICORES/AMAZONAS	858.758.740
GRUPO LITORAL S A /SAN ANDRES	537.060.007
INVER. CONSUMAR/ QUINDIO	8.718.620.393
INVER. CONSUMAR/GUAJIRA	1.599.561.864
LICOLLANO S.A.S/VICHADA	206.296.404
LICOLLANO/GUAINIA	241.916.260
LICOLLANO S.A.S/ META	4.015.783.091
LICOLLANO S.A.S/ARAUCA	1.575.201.255
LICONSUMAR DEL MAGDALENA S.A.S	10.751.410.866
LICORRUMBA /RISARALDA	20.416.363.646
LICOSINÚ S A/CORDOBA	38.625.502.133
MERCANTIL LICOLLNO S.A.S/GUAVIARE	316.260.922
EMPRESAR S A/CESAR	5.981.118.087
SULICOR S A.S	49.059.697.302
TOTAL DEPARTAMENTOS	\$ 227.536.981.869
EXPORTACIONES	
G.W YICHANG & CIA S.A	6.081.518.283
NEXUS S.R.L	384.092.906
GRUPO UNIVERSAL BEVERAGE S.A	1.157.737.021
LINA BEVERAGE S.A.	398.833.569
MARKETING GLOBAL BRANDS CORP./EEUU	1.889.195.448
PREMIUM BRANDS GROUP S.A	1.135.716.999
EEC.GENERAL GOODS SL.	2.323.786.516
IMPORTADORA Y EXPORTADORA ALTAMIRA	2.017.245.112
DLP INTERNATIONAL PTY .LTD.	93.802.382
XAFEL S.A	2.094.518.110
DUTY FREE PARTNERS	143.150.144
C VILLANUEVA COMPANY L.L.C.C	4.526.851.123
TOTAL EXPORTACIONES	\$ 22.246.447.613
TOTAL VENTAS 2020	\$ 397.719.339.170



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
 FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itaguí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIQUÍA

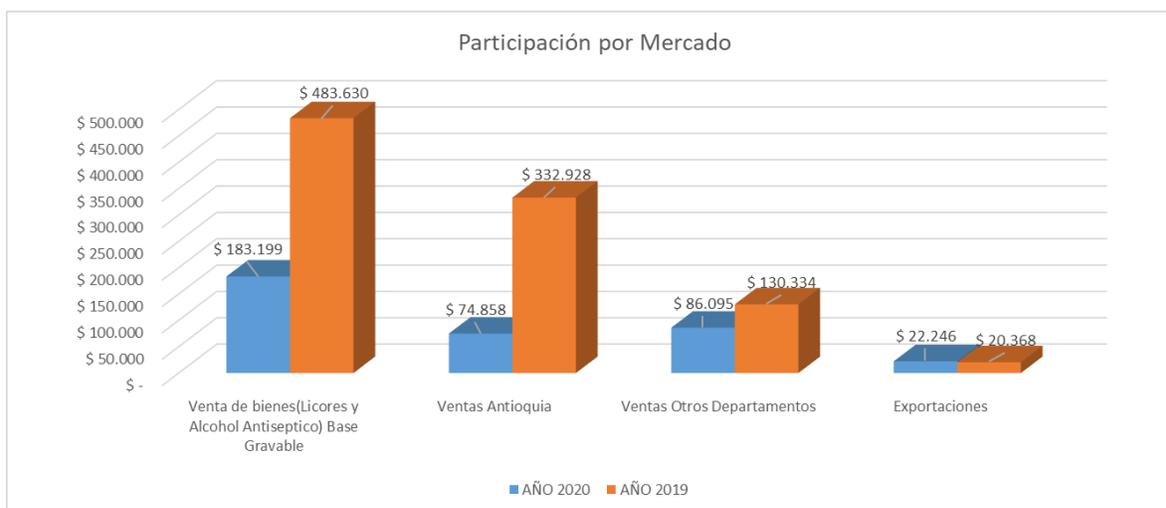


Respecto a los resultados comparativos con la vigencia inmediatamente anterior se evidencia una disminución en los ingresos por venta de bienes en un 62% esto reflejado por emergencia Sanitaria que ha vivido el país por causa del COVID-19 lo cual ha generado un impacto notorio ingresos operacionales de la Entidad.

Es importante manifestar que durante el año 2020 y por ocasión a la emergencia sanitaria la Fábrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia, produjo y comercializó alcohol antiséptico para cubrir la gran demanda que registro el país del cual genero ingresos por valor de \$ 5.737 millones de pesos.

Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Venta de bienes(Licores y Alcohol Antiséptico) Base Grava	100%	\$ 183.199	100%	\$ 483.630	-62%
Ventas Antioquia	41%	\$ 74.858	69%	\$ 332.928	-78%
Ventas Otros Departamentos	47%	\$ 86.095	27%	\$ 130.334	-34%
Exportaciones	12%	\$ 22.246	4%	\$ 20.368	9%



Las Devoluciones, rebajas y descuentos (bonificaciones) corresponden a valores entregados a los comercializadores por el cumplimiento de metas en la compra de licor, amparados en actos administrativos vigentes. Durante el periodo enero a diciembre de 2020, dicha suma asciende a \$ 15.336 de bonificaciones otorgadas a los distribuidores, en cuanto los descuentos condicionados NICPS en el que registra la suma de \$ 7.081 corresponden a aquellas degustaciones no contractuales otorgadas a los distribuidores durante el 2020, las cuales acorde a las NICSP se registraron en el ingreso, como se refleja en la anterior revelación, para posteriormente reflejarse como un descuento.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Cifras en millones de pesos

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
Descuentos Condicionados	68%	\$ 15.336	83%	\$ 82.650	-81%
Descuentos Condicionados NICSP	32%	\$ 7.081	17%	\$ 16.740	-58%
TOTAL DESCUENTOS CONDICIONADOS	100%	\$ 22.417	100%	\$ 99.390	-77,4%

Las botellas vendidas a diciembre de 2020 fueron 18.523.007 unidades, con una disminución de 21.018.313 unidades, esta disminución obedece al comportamiento del mercado por ocurrencia de la emergencia sanitaria por COVID-19.

Cifras en millones de unidades

CONCEPTO	% PART	AÑO 2020	% PART	AÑO 2019	% VAR
En Botellas en 750 ml	100%	19	100%	40	-54%
Ventas Antioquia	34%	6	55%	22	-72%
Ventas Otros Departamentos	55%	10	40%	16	-37%
Exportaciones	12%	2	5%	2	8%

Los Otros Ingresos, incluyen los Ingresos Financieros, Ajuste por Diferencia en Cambio e Ingresos Diversos, para el año 2020 asciende 6.738 millones de pesos de los cuales el 65% corresponde a ajuste por diferencia en cambio el 34% a Otros Ingresos y el 1% restante corresponde a ingresos financieros.

NOTA 12. COSTO DE VENTAS

DESCRIPCION	ACUM-DIC-2019	ACUM-DIC-2020	Variación	
			\$	%
COSTOS DE VENTAS - (E)	164.316	88.142	-76.174	46%
Licores, bebidas y alcoholes	168.223	88.651	-79.572	47%
Variación procesos productivos	-163	0	163	100%
Variación por cambio de standar	-2	-12	-10	-514%
Variación traslados SD	-154	-37	117	76%
Ajuste Inventario MR22	-1.607	0	1.607	100%
Valoración Otros Consumos	-20	-412	-392	-1992%
Variación por Traslado ML	245	-665	-910	371%
Iva Descontable licor FLA	-2.207	616	2.822	128%



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
 FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Los costos de venta a 31 de diciembre de 2020, disminuyeron en un 46% comparativamente con el cierre del 2019, su valor asciende \$ 88.142 millones de pesos, siendo el más representativo Licores, bebidas y alcoholes con un valor de \$ 88.651 millones de pesos.

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia posee 5 procesos productivos:

- Generación de Vapor – Calderas
- Producción de Alcoholes – Destilación
- Preparación de Licores
- Añejamiento

Envasado La Fábrica de Licores de Antioquia reconoce los inventarios que se venden a precios de mercado en el Sistema de Información Financiera, como costo de ventas del periodo, cuando se transfieran los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. El ingreso se causa en el Sistema de Información Financiera con la respectiva factura de venta. Por su parte, el costo de la mercancía vendida, se reconoce en el Sistema de Información Financiera con la respectiva salida de inventarios.

El reconocimiento del costo de venta causará una disminución en el producto terminado y un incremento en el costo de ventas; la mercancía será valorada a costo estándar de forma temporal hasta el momento del cierre de costos donde se conocen las variaciones; este rubro se ajustará a costo real.

Se reconocerá la distribución de las degustaciones y de la cata de licores, en el Sistema de Información Financiera como una venta a valor comercial, es decir, se causará el ingreso según lo defina la Política de Ingresos de Transacciones con Contraprestación.

La disminución en el costo de ventas en la vigencia 2020 es una reacción directamente proporcional a la reducción en las ventas con contraprestación, lo que representa una variación porcentual negativa del 46% en el costo de ventas, situación claramente explicable por la contingencia generada a nivel mundial por la pandemia del COVID 19.

NOTA 13. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia reconoce como gastos decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios,



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



vendidos, ni con la distribución de excedentes. Para el cierre del año 2020 están representados como se muestran a continuación:

Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 23.078	\$ 51.961	-\$ 28.883	-56%
GASTOS DE VENTAS	\$ 36.195	\$ 39.853	-\$ 3.658	-9%
GASTOS POR DETERIORO, DEPREC, AMORT Y PROVISIONES	\$ 2.902	\$ 3.213	-\$ 310	-10%
GASTOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 2.809	\$ 2.563	\$ 246	10%
OTROS GASTOS	\$ 7.757	\$ 12.583	-\$ 4.827	-38%
TOTAL GASTOS	\$ 72.741	\$ 110.172	-\$ 37.431	-34%

NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

En este grupo se incluyen los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad siempre que no deban ser registrados como costos. Al 31 de diciembre de 2020 representan un valor de \$ 23.078, los cuales disminuyeron con respecto a la vigencia inmediatamente anterior en 56% impacto dado porque la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia no operó al 100% de su capacidad debido a la contingencia mundial del Covid 19.

Los gastos de Administración y operación están compuestas a 31 de diciembre de 2020 como se muestra a continuación.

Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
GENERALES	\$ 13.108	\$ 36.938	-\$ 23.829	-65%
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 3.794	\$ 4.292	-\$ 498	-12%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1.546	\$ 1.738	-\$ 193	-11%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 1.496	\$ 2.066	-\$ 570	-28%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.433	\$ 3.662	-\$ 2.229	-61%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 1.348	\$ 2.870	-\$ 1.522	-53%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 286	\$ 330	-\$ 44	-13%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 67	\$ 64	\$ 3	5%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 23.078	\$ 51.961	-\$ 28.883	-56%

Gastos Generales

Dentro de los gastos administrativos y de operación los Gastos Generales son los más representativos estos gastos generales representan el 57% del total de gastos de administrativos y de operación entro de los gastos generales se registran los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la entidad. En el siguiente cuadro se detallan los conceptos y los valores que componen los gastos generales:



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itaguí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
Publicidad y propaganda	\$ 5.031	\$ 28.800	-\$ 23.770	-83%
Vigilancia y seguridad	\$ 2.308	\$ 1.727	\$ 581	34%
Honorarios	\$ 1.945	\$ -	\$ 1.945	0%
Seguros generales	\$ 1.653	\$ 2.264	-\$ 611	-27%
Svs aseo, cafetería, restau y lavande	\$ 705	\$ 691	\$ 14	2%
Servicios públicos	\$ 474	\$ 783	-\$ 309	-39%
Contratos de aprendizaje	\$ 439	\$ -	\$ 439	0%
Mantenimiento	\$ 264	\$ 305	-\$ 41	-13%
Materiales y suministros	\$ 159	\$ 195	-\$ 36	-18%
Seguridad industrial	\$ 47	\$ 89	-\$ 42	-48%
Comunicaciones y transporte	\$ 44	\$ 30	\$ 15	49%
Combustibles y lubricantes	\$ 27	\$ 20	\$ 7	37%
Impresos, public, suscrip y afiliacion	\$ 11	\$ 144	-\$ 132	-92%
Otros gastos generales	\$ 1	\$ 1.320	-\$ 1.319	-100%
Gastos legales	\$ 0	\$ 0	-\$ 0	-93%
Viáticos y gastos de viaje	\$ 0	\$ -	\$ 0	0%
Estudios y proyectos	\$ -	\$ 570	-\$ 570	-100%
GASTOS GENERALES	\$ 13.108	\$ 36.938	-\$ 23.829	-65%

El rubro más representativo dentro de los gastos generales son lo correspondiente a publicidad y propaganda reconocida en el periodo por el La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia se dio a razón de la divulgación de los bienes producidos y comercializados, por medio de los diferentes medios de comunicación. Además, por algunos productos

ofrecidos como estrategia de ventas y de reconocimiento de algunas marcas; la publicidad y propaganda presenta una disminución respecto al año inmediatamente anterior del 83% que es concordante con el decremento de los ingresos con contraprestación y representa el 38% de los Gastos Generales.

La Vigilancia y Seguridad corresponden a las erogaciones que La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia reconoce por los servicios de seguridad y todos los gastos conexos a estos servicios durante el año 2020 reportaron un aumento del 34% y estos representan el 18% del total de Gastos Generales.

Los Honorarios están representados en los pagos realizados a los contratistas por prestación de servicios profesionales los cuales generaron un aumento del 100% para el año 2020, representan del total de Gastos Generales el 15%.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Sueldos y Salarios

Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como asignación básica, jornales, subsidio de transporte, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, horas extras entre otros, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie. Para el año 2020 estos representan un 16% del total de Gastos de Administración y Operación y disminuyeron en un 12% respecto al año inmediatamente anterior.

Contribuciones Efectivas

Representa el valor de las contribuciones sociales que la entidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios. Para el año 2020 generaron reducción del 11% comparativamente con el año 2019.

Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
Cotizaciones ent admor reg ahor indivi	\$ 540	\$ 602	-\$ 61	-10%
Cotizaciones seguridad social en salud	\$ 459	\$ 520	-\$ 61	-12%
Aportes cajas de compensación familiar	\$ 228	\$ 264	-\$ 36	-13%
Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 214	\$ 238	-\$ 25	-10%
Cotizaciones ent admor reg prima media	\$ 104	\$ 114	-\$ 10	-9%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 1.546	\$ 1.738	-\$ 193	-11%

Prestaciones Sociales

Este rubro representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades, por concepto de prestaciones sociales, los cuales se detallan a continuación.

Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
Cesantías	\$ 393	\$ 485	-\$ 92	-19%
Prima de navidad	\$ 355	\$ 432	-\$ 77	-18%
Vacaciones	\$ 236	\$ 373	-\$ 137	-37%
Prima de vacaciones	\$ 210	\$ 202	\$ 8	4%
Prima de servicios	\$ 162	\$ 306	-\$ 144	-47%
Bonificación especial de recreación	\$ 98	\$ 213	-\$ 115	-54%
Intereses a las cesantías	\$ 30	\$ 35	-\$ 5	-14%
Otras primas	\$ 11	\$ 20	-\$ 9	-45%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 1.496	\$ 2.066	-\$ 570	-28%



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



NOTA 15. GASTOS DE VENTAS

Se incluyen como gastos de ventas las cuentas que representan gastos asociados con actividades comercialización y distribución para obtener los ingresos por ventas, los gastos por venta para el año 2020 representan el 50% del total de los Gastos de la Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia y comparativamente con el año 2019 disminuyeron en un 9%.

Estos son los componentes de los Gastos de venta a 31 de diciembre de 2019, adicionalmente se desagregan las cuentas materiales para ser reveladas en los estados financieros.

Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
GENERALES	\$ 28.603	\$ 35.271	-\$ 6.669	-19%
CONTRIBUCIÓN INSTITUTO DE CULTURA	\$ 5.853	\$ 2.386	\$ 3.467	145%
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 1.288	\$ 1.395	-\$ 107	-8%
PRESTACIONES SOCIALES	\$ 386	\$ 628	-\$ 243	-39%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 33	\$ 129	-\$ 96	-74%
INCAPACIDADES	\$ 33	\$ 42	-\$ 9	-22%
GASTOS DE VENTAS	\$ 36.195	\$ 39.853	-\$ 3.658	-9%

Gastos Generales

Los Gastos Generales en Ventas representan las erogaciones necesarias para la entidad, relacionadas directamente con la actividad generadora de ingresos. Para el año 2020 este rubro representa el 79% del total de los gastos de ventas y comparativamente con el año 2019 generaron una disminución de 19%.

Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
Servicios	\$ 21.276	\$ 20.267	\$ 1.009	5%
Publicidad y Propaganda	\$ 5.775	\$ 13.519	-\$ 7.744	-57%
Comunicaciones Y Transporte FLA	\$ 635	\$ 715	-\$ 80	-11%
Honorarios	\$ 353	\$ 59	\$ 293	494%
Gastos Legales FLA	\$ 212	\$ 138	\$ 74	54%
Servicios Públicos Acueducto	\$ 139	\$ 101	\$ 38	37%
Serv de aseo, cafetería, restaurante	\$ 137	\$ 265	-\$ 128	-48%
Imp, publicaciones, suscrip y afiliac	\$ 74	\$ 109	-\$ 36	-33%
Mantenimiento	\$ 3	\$ 98	-\$ 95	-97%
GASTOS GENERALES EN VENTAS	\$ 28.603	\$ 35.271	-\$ 6.669	-19%

Dentro de los Gastos Generales en Ventas los servicios son el rubro más representativo con un 74% del total y estos generaron un aumento del 5% respecto al año anterior.

El total de Gastos por Servicios corresponde a la prestación de servicio del operador logístico integral para la administración de las bodegas de producto terminado e insumos de la FLA.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Las funciones que realiza el operador logístico son: la recepción de producto terminado desde las líneas de envasado; el almacenamiento interno y externo; la administración y operación de las bodegas; el transporte entre bodegas; el despacho de producto terminado; controlar y custodiar los inventarios de producto terminado y los insumos; realizar actividades específicas de terminación de productos, en esto se ubica el armado de kits; recolectar y suministrar toda la información necesaria para la administración de la operación y la toma de decisiones y el apoyo a la operación logística de la cadena de abastecimiento.

Lo correspondiente a publicidad y propaganda reconocida en el periodo por La Fábrica de Licores y Alcoholes de Antioquia se dio a razón de la divulgación de los bienes producidos y comercializados, por medio de los diferentes medios de comunicación. Además, por algunos productos ofrecidos como estrategia de ventas y de reconocimiento de algunas marcas; la publicidad y propaganda presenta una disminución respecto al año inmediatamente anterior del 57% que es concordante con el decremento de los ingresos con contraprestación y representa el 20% de los Gastos Generales en Ventas.

Impuestos Contribuciones y Tasas

Dentro de este rubro el valor más representativo corresponde al impuesto de Introducción de Licores cual para el año 2020 totalizo un valor de \$ 5.772 el cual representa el 99% de los impuestos contribuciones y tasas.

NOTA 16. GASTOS POR DETERIORO, DEPREC, AMORT Y PROVISIONES

La denominación de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluye las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Las cuentas que presentan saldo a 31 de diciembre de 2020 son las siguientes:

Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
DETERIORO DE BIENES PRODUCIDOS	\$ 1.892	\$ -	\$ 1.892	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	\$ 691	\$ 2.870	-\$ 2.179	-76%
PROPIEDA PLA Y EQUIPOS NO EXPLOTASDOS	\$ 284	\$ 184	\$ 100	55%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 35	\$ 159	-\$ 124	-78%
DETERIORO, DEPREC, AMORT Y PROVISIONES	\$ 2.902	\$ 3.213	-\$ 310	-10%

El deterioro representa la pérdida que resulta de disminuir el costo del inventario al valor neto de realización o al costo de reposición según corresponda. Para un mayor detalle del proceso llevado a cabo para el cálculo del deterioro de valor de los inventarios para el año 2020 se registró la Fabrica De Licores Y Alcoholes De Antioquia registro un valor de \$ 1.892



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itaguí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



de los cuales \$ 1.639 corresponde a inventarios que se encontraban defectuosos u obsoletos y se les realizó la baja del inventario y \$ 253 restante corresponde deterioro de valor de los inventarios de bienes producidos.

Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
Edificaciones	\$ 62	\$ 956	-\$ 894	-93%
Maquinaria y equipo	\$ 97	\$ 973	-\$ 877	-90%
Equipo médico y científico	\$ 3	\$ 4	-\$ 0	-10%
Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 46	\$ 130	-\$ 85	-65%
Equipos de comunicación y computación	\$ 353	\$ 235	\$ 118	50%
Equipos de transporte, tracción y elev	\$ 119	\$ 374	-\$ 255	-68%
Equipos de comedor, cocina, des y hote	\$ 6	\$ 7	-\$ 0	-6%
Bienes muebles en bodega	\$ -	\$ 189	-\$ 189	-100%
Propieda Planta y Equipos No explotado	\$ 4	\$ -	\$ 4	0%
DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	\$ 691	\$ 2.870	-\$ 2.179	-76%

La depreciación de la propiedad planta y equipo representa la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la Propiedad, Planta y Equipo más representativa por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estimó teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y el método lineal a 31 de diciembre se generó una depreciación de 691 millones de pesos.

NOTA 17. GASTOS POR TRANSFERENCIAS O SUBVENCIONES

Son los gastos causados por la FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA por traslados de recursos sin contraprestación directa a otras entidades contables públicas de diferentes niveles y sectores, o al sector privado, en cumplimiento de normas legales. Para el año 2020 se realizaron transferencias a Indeportes Antioquia por valor de \$ 1.174 y al Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia por valor de \$ 1.635.

NOTA 18. OTROS GASTOS

Ajustes por diferencia en cambio

Representa el valor de los gastos originados en la reexpresión de los bienes, derechos u obligaciones pactados o denominados en moneda extranjera, que Fabrica de Licores y Alcoholes de Antioquia genera en la adquisición de bienes y servicios en el extranjero; para el cierre del año 2020 se realizaron ajustes por diferencia en cambio por un monto de 5.232 millones de pesos que representa un aumento del 36% frente al registrado en el periodo inmediatamente anterior.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Gastos Diversos

Valores en millones de pesos

CONCEPTO	AÑO 2020	AÑO 2019	VARIACIÓN	% VAR
Otros gastos diversos	\$ 1.791	\$ 2.120		-16%
Ajustes o mermas sin responsabilidad	\$ 724	\$ 1.506	-\$ 782	-52%
Sanciones	\$ 6	\$ -	\$ 6	0%
Perdida en Baja de Activos	\$ -	\$ 5.105	-\$ 5.105	-100%
OTROS GASTOS	\$ 2.522	\$ 8.731	-\$ 6.210	-71%

Los gastos diversos reflejan una disminución de \$ 6.210 millones frente al año anterior que representa una variación negativa del 71% el rubro con mayor representatividad son los otros gastos diversos los cuales comprende Desperdicios anormales que se presentan en el proceso productivo y de comercialización \$ 1.415, Salidas de inventario por reconocimientos \$ 77 millones, otros gastos ordinarios \$ 298 millones.



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	FORMULA INDICADOR	2020	2019
Indicadores de Liquidez			
CAPITAL DE TRABAJO: Recursos destinados por la entidad contable pública la operación y contribuir sus obligaciones oportunamente en el desarrollo de sus funciones	ACTIVO CORRIENTE-PASIVO CORRIENTE	177.413	87.464
MARGEN DE CAPITAL DE TRABAJO: Parte de los ingresos requeridos para cubrir la operación y desarrollo de las funciones de la entidad pública contable	CAPITAL DE TRABAJO/INGRESOS	100%	22%
INDICE DE LIQUEDEZ: Proporción de activos corriente en relación a los pasivos corrientes que permite medir la capacidad de cubrir las obligaciones de corto plazo.	ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE	3,65	2,33
Indicadores de Solvencia			
ENDEUDAMIENTO TOTAL: Parte de los activos recursos de la entidad, financiados por terceros	TOTAL PASIVO/TOTAL ACTIVO	11%	11%
RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO: La razón de endeudamiento mide la intensidad, del patrimonio de la empresa con relación a sus fondos, mide el porcentaje de fondos totales proporcionados por los acreedores.	TOTAL ACTIVOS/TOTAL PASIVOS	935%	883%
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO O APALANCAMIENTO: En donde se aprecia que, del patrimonio de la empresa que porcentaje está comprometido con sus acreedores.	PASIVO TOTAL/PATRIMONIO	0,123	0,128
APALANCAMIENTO	ACTIVO TOTAL/PATRIMONIO	1,150	1,128
RAZÓN DE AUTONOMIA: La Razón de Autonomía muestra hasta qué punto la empresa tiene independencia financiera sus acreedores	PATRIMONIO/ACTIVO TOTAL	0,87	0,89



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia



GOBERNACIÓN DE ANTIQUQUIA



INDICADOR	FORMULA INDICADOR	2020	2019
Indicadores de Deuda Financiera			
ENDEUDAMIENTO FINANCIERO: Parte de los activos y recursos de la entidad financiados con operaciones de la banca central, crédito público e instituciones financieras o partes de los activos que respaldan la deuda financiera de la entidad contable pública.	DEUDA FINANCIERA TOTAL/TOTAL ACTIVOS	0	0
INDICE DE COBERTURA DE SERVICIO A LA DEUDA: Capacidad de caja que tiene la operación de la entidad para cubrir el servicio de la deuda.	EBITDA/(Deuda financiera corriente gastos de intereses)	0	0
RAZÓN DE COBERTURA DE LOS INTERESES:	UTILIDAD OPERACIONAL/GASTOS DE INTERESES	0	0
Indicadores de resultados			
EBITDA: Flujo generado por la operación de la entidad contable pública, sin contar con los gastos financieros, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y gastos de impuesto.	EXCEDENTE (Déficit) Operacional	24.356	140.822
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO: Rendimientos generados por los recursos propios de la entidad pública contable.	UTILIDAD NETA/PATRIMONIO	4.02%	25.24%
RENTABILIDAD DE LOS ACTIVOS	UTILIDAD NETA/ACTIVOS	4.49%	22.38%
MARGEN DE UTILIDAD EN VENTAS	UTILIDAD NETA/VENTAS NETAS	14.40%	34.23%
MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	UTILIDAD OPERACIONAL/VENTAS NETAS	9.46%	34.85%

Elaboro: Pablo Andrés Mesa Álvarez
Profesional Especializado (contador Público)



SC-CER646129



CO-SC-CER646129

Dirección: Carrera 50 # 12 sur 149 Autopista sur - PBX: (4) 3837000
FAX: 3837075 - NIT: 890 900 286-0 - A.A 51560 Y 51944
www.fla.com.co Itagüí - Colombia