

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
VIGENCIA AUDITADA - 2018**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Diciembre de 2019**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

José Ignacio Arango Bernal

Director de Control Fiscal

Jaime de Jesús Portilla Rosero

Subdirector Operativo Sector Central

Rafael Martínez Manzano

Representante Legal de la Entidad Auditada

José Moreno Barco

Equipo de Auditoria:

Auditor

Juan Carlos Vera Ramírez
Carlos Arturo García Trujillo
Wilmer Ancizar Guerrero Reyes
María Victoria Gil Lucio
Luz Nallybe Lozano Domínguez
Ángela Cubides Gonzalez

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	4
1. HECHOS RELEVANTES.....	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	6
2.1 Concepto Sobre Fenecimiento.....	7
2.1.1 Control de Resultados	7
2.1.2 Control de Gestión.....	8
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	8
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	9
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	10
3.1. CONTROL DE RESULTADOS.....	10
3.2. CONTROL DE GESTIÓN.....	12
3.2.1. Factores Evaluados.....	12
3.2.1.1. Ejecución Contractual.....	12
3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	19
3.2.1.3. Legalidad	19
3.2.1.4. Gestión Ambiental	21
3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	26
3.2.1.6. Control Fiscal Interno	29
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	31
3.3.1. Estados Contables	32
3.3.2. Gestión Presupuestal.....	39
3.3.3. Gestión Financiera	45
4. OTRAS ACTUACIONES	47
4.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias.....	47
5. ANEXOS	48
5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos	48

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, a la INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE, utilizando como herramienta la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de ésta en la vigencia 2018 desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo con un equipo auditor interdisciplinario, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

En el presente informe inicia con el dictamen integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros. Posteriormente, se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento y quejas, denuncias y derechos de petición, para finalizar con el cuadro de tipificación de Hallazgos el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

A mediados del 2015 la ILV firmó una alianza con Ambicom, con el fin de recuperar la destilería que estaba abandonada y había dejado de producir por varios años. Gracias a esa alianza se invirtieron US\$10 millones en la recuperación de la destilería. En lo correspondiente a la retribución para la ILV por ventas brutas de la Destilería, tal como estipula el contrato de colaboración: “Desde la suscripción del Contrato y hasta la finalización del Año 7 de ejecución, el 2% de las ventas brutas efectuadas y recaudadas, se generó un ingreso para la ILV en el año 2018 de \$ 294.723.065. Así mismo por el concepto de compra de alcohol para autoconsumo al operador de la Destilería San Martín, que establece un 8% de descuento para la ILV, sobre el valor del precio del mercado del alcohol importado puesto en planta, se generó un menor gasto para la ILV en el año 2018 por valor de \$286.924.835

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali, Diciembre de 2019

Doctor
JOSE MORENO BARCO
Gerente
Industria de Licores del Valle
Presente

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2019.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen de los Balances General y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2018, de igual forma, la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas ajustadas a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Industria de licores del Valle, que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y

presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

2.1 Concepto Sobre Fenecimiento.

Con base en la calificación total de 84.1 puntos para la vigencia 2018, sobre la Evaluación de Gestión de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta de la Industria de Licores del Valle para la vigencia fiscal correspondiente al año 2018.

A continuación se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	88,8	0,3	26,7
2. Control de Gestión	80,6	0,5	40,3
3. Control Financiero	85,9	0,2	17,2
Calificación total		1,00	84,1
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados en la vigencia 2018, **Cumple**, como consecuencia de la calificación de 88.8 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	91,2	0,20	18,2
Eficiencia	90,3	0,30	27,1
Efectividad	90,0	0,40	36,0
coherencia	75,0	0,10	7,5
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	88,8

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión en la vigencia 2018 es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 80.6 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2				
CONTROL DE GESTIÓN				
ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE				
VIGENCIA 2018				
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total	
1. Gestión Contractual	79,0	0,65	51,4	
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	85,0	0,02	1,7	
3. Legalidad	87,1	0,05	4,4	
4. Gestión Ambiental	68,7	0,05	3,4	
5. Plan de Mejoramiento	88,4	0,10	8,8	
6. Control Fiscal Interno	83,6	0,13	10,9	
Calificación total		1,00	80,6	
Concepto de Gestión a emitir	Favorable			
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN				
Rango	Concepto			
80 o más puntos	Favorable			
Menos de 80 puntos	Desfavorable			

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal para la Vigencia 2018 es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de 85.9 puntos respectivamente, resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE			
VIGENCIA 2018			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	64,3	0,20	12,9
Calificación total		1,00	85,9
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

Los Estados Contables fueron fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, la opinión es **CON SALVEDAD**

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2018 Cumple una vez evaluadas las siguientes variables de la vigencia 2018

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	91,2	0,20	18,2
Eficiencia	90,3	0,30	27,1
Efectividad	90,0	0,40	36,0
coherencia	75,0	0,10	7,5
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	88,8

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La evaluación se realizó al Plan Estratégico para llegar a establecer la Eficiencia, Eficacia, Efectividad y Coherencia del mismo, es decir, las metas programadas para la vigencia 2018 de los Ejes, planes, programas y proyectos y el cumplimiento de las metas en coherencia con el presupuesto ejecutado y los resultados de esa evaluación en relación con el impacto en la comunidad.

La Industria de Licores del Valle, presenta su Plan Estratégico Institucional al 2020, que orienta al cumplimiento de la visión y objetivos estratégicos, mediante acuerdo de junta directiva Nro.100.01.0009 de Junio 30 de 2016, se ajusta el plan estratégico institucional de la Industria de Licores del Valle acorde al plan de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca 2016-2019 (ordenanza 415 de junio 8 de 2016 por medio de la cual se adopta el plan de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca para el periodo 2016-2019. “El Valle esta en Vos”, con fundamento en lo anterior el Gerente General mediante resolución de gerencia 100/02-0358 de Julio 6 de 2016 ajusta el plan estratégico institucional al 2020, en 4 perspectivas que a continuación se describen:

- Perspectiva financiera
- Perspectiva servicio al cliente
- Perspectiva de los procesos
- perspectiva de aprendizaje y desarrollo.

Márgenes de Rentabilidad:

Cuadro No. 1

DETALLE	VIGENCIA 2018
INGRESOS	72,683
COSTOS	30,929
MARGEN BRUTO	41,754
RENTABILIDAD BRUTA	57%
GASTOS OPERACIONALES	26,893
MARGEN OPERACIONAL	14,861
RENTABILIDAD OPERACIONAL	20%

El margen de rentabilidad planteada para la vigencia 2018 fue del 20% que comparado con el resultado del ejercicio fue de un 57 % presentando una meta de cumplimiento del 100%.

La meta de transferencia de recursos al departamento del Valle del Cauca para la salud fue (\$98.210.000.) Noventa y ocho doscientos diez mil presentando un cumplimiento de transferencia para la vigencia 2018 de (\$74.090.217), sesenta y cuatro mil cero noventa doscientos diez y siete mil pesos, representando un cumplimiento del 75% de la meta programada.

La meta de resultado de facturación para la vigencia 2018 fue de 10.000.000 de botellas de 75cc, el cual alcanzaron una ejecución de 7.492.740 botellas de 75cc, que representa el 75%

1. Hallazgo Administrativo

La Industria de Licores del Valle para la vigencia 2018, proyecto hacer transferencias al departamento, por concepto de salud y educación por \$ 98.210.000, representados en la facturación de 10.000.000 Unidades de botellas de 75 cc, de las cuales, facturo \$7.492.740 Unidades de Botellas de 75 cc, que representaron transferencias de \$74.090.217, Lo que equivale al 75% de cumplimiento.

La ILV mediante acuerdo de junta directiva Nro.100.01.0009 de Junio 30 de 2016, ajustó el plan estratégico institucional de la Industria de Licores del Valle acorde al plan de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca 2016-2019, ordenanza No. 415 de junio 8 de 2016, *“por medio de la cual se adopta el plan de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca”*, documento en el cual se establecieron las meta a cumplir en el citado plan las cuales deben ser claras razonables

Lo anterior debido a debilidades en los controles establecido para el cumplimiento de la meta más representativa de la entidad. Lo que ocasionó disminución de los ingresos corrientes de libre destinación del Departamento.

3.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada a la Industria de Licores del Valle, el concepto sobre el Control de Gestión es 78.7 considerado Desfavorable, para la vigencia 2018 una vez evaluados los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1. Ejecución Contractual

De acuerdo con la matriz de articulación de proyectos verificada con información rendida a través del aplicativo RCL, se verificó que la contratación realizada en la vigencia 2018 fue de 306 contratos por un valor total de \$47.532 millones y para la presente auditoria se seleccionó una muestra contractual de 56 contratos, por un valor de \$19.758.101.935, representando la muestra el 42% del valor contratado.

En la fase de planeación de la presente auditoría se seleccionó la muestra de contratación a fin de evaluar los factores de gestión, financiera y legalidad, de acuerdo con el Plan Estratégico presentado para la vigencia 2012 - 2020, de la siguiente forma:

Cuadro No2
Universo y Muestra Contractual

Tipología	Valor Universo	Valor \$
Obra	284.592.829	284.592.829
Prestación de Servicios	11.657488.343	2.603.158.930
Atípicos u otros	2.405.737.395	263.226.891
Suministro	33.184.513.998	16.607.123.285
Total Universo	47.532.332.565	
Total Muestra		19.758.101.935
Porcentaje Muestreo		42%

Por lo anteriormente se resume de la siguiente manera:

Cuadro No.3

TOTAL CONTRATOS (Susceptibles de selección)	VALOR	MUESTRA CONTRATOS	VALOR	PORCENTAJE
306	\$47.532.332.565.	56	\$19.758.101.935	42%

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución contractual, es **CON DEFICIENCIAS** como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 79,0 puntos resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE VIGENCIA: 2018											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>consultoría y otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	21	100	18	0	0	50	3	96,43	0,50	48,2
Cumplimiento deducciones de ley	21	29	0	22	0	1	20	5	12,28	0,05	0,6
Cumplimiento del objeto contractual	98	21	81	18	0	0	0	3	83,73	0,20	16,7
Labores de inventoría y seguimiento	86	21	31	18	0	0	0	3	55,95	0,20	11,2
Liquidación de los contratos	78	23	11	18	0	0	0	3	45,45	0,05	2,3
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	79,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación Elaboró:
Comisión de auditoría

Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

La Industria de Licores del Valle, de conformidad con el artículo 286 de la Constitución Política es una empresa Industrial y Comercial del Estado del orden departamental, cuyo régimen contractual especial, acorde con sus actividades económicas y comerciales y con respeto a los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal de que tratan los artículos [209](#) y [267](#) de la Constitución Política, respectivamente según sea el caso y estarán sometidas al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previsto legalmente para la contratación estatal, conforme lo señalado en el artículo 14 de la Ley 1150 de 2007. Igualmente le aplica la Ley 489 de 1998,

El Industria de Licores del Valle, adoptó el Manual de contratación interno mediante Resolución No-100.02.0761 de 18 de septiembre de 2014 que contiene los

procedimientos para la suscripción y perfeccionamiento de los contratos que celebra la Industria de Licores del Valle, acorde con la Ley No. 1150 de 2007, Decreto No. 019 de 2012, Ley No. 1474 de 2011 “Estatuto Anticorrupción” y Artículo 56.

En el manual se estipulan los principios y la finalidad de la contratación de la Industria de Licores, la verificación de los requisitos habilitantes de los proponentes, la competencia para celebrar contratos, las modalidades de selección y los documentos que se deben elaborar, de acuerdo cada etapa contractual.

3.2.1.2. Prestación de Servicios

Para el año 2018, de un universo de 138 contratos, por valor de \$11.657.488.343, se auditaron 27 contratos por un valor de \$2.603.158.930 de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, lo cual equivale al 25% el valor contratado para este periodo.

Una vez analizada y revisada la muestra contractual, se levantaron las siguientes observaciones:

2. Hallazgo Administrativo

En la ejecución del proceso auditor se observaron debilidades en el archivo del expediente de las órdenes de compra,; teniendo en cuenta que no se encontraron archivados en el mismo, soportes tales como: acto de nombramiento del supervisor, que no es entregado a este, y no se encuentra firmada la notificación de dicho acto administrativo por la persona designada como supervisor informe del servicio o producto recibido, registro fotográfico, registro, entrada del producto al almacén y recibido a entera satisfacción, documentos que reposaban en el área financiera, de compras y tesorería.

Lo anterior por debilidades en el cumplimiento de lo establecido en el parágrafo 4 del artículo 34 de la Resolución No. 008 de 2016, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Las situaciones descritas se presentan por debilidades en el seguimiento y control administrativo en el proceso de gestión documental, generando dificultades en la búsqueda y consulta de las piezas procesales.

3. Hallazgo Administrativo

Revisadas las órdenes de compra, se observaron debilidades en informe de supervisión teniendo en cuenta que los mismos presentan deficiencias en la estructuración, ello por cuanto estos no dan cuenta al detalle de la verificación económica, técnica, financiera y administrativa de las actividades realizadas, como lo indica el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, lo anterior por falencias en el control, vigilancia y seguimiento del proceso de ejecución contractual, lo que puede generar incumplimiento del objeto contratado.

3.2.1.3 Suministros

Para el año 2018 de un universo de 1 28 contratos de suministro por valor de \$33.184.513.998, se auditaron 20 contratos por valor de \$16.607.123.285, equivalente al 70% del valor contratado para ese año, a los cuales se les evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión.

3.2.1.5. Obra Pública

Para el año 2018 de un universo de 05 contratos de obra pública por valor de \$284.038.592.829, se auditó el total contratado, equivalente al 1% del valor contratado para ese año; a los cuales se les evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión.

Otras actuaciones y asuntos relevantes

Una vez evaluada la muestra contractual seleccionada, se encontró que la mayoría de los contratos se suscriben de manera directa con el contratista, atendiendo los procedimientos estipulados en el manual de Contratación de la Entidad. No se evidenció contratación a través de universidades, entidades sin ánimo de lucro, ni resguardos indígenas.

Evaluación de cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005).

Evaluación de cumplimiento de la ley de garantías electorales (Ley 996 de 2005), y las directrices impartidas al respecto por las diferentes autoridades, en especial las expedidas por el Consejo de Estado, la Función Pública, Procuraduría, Registraduría y Colombia Compra Eficiente.

En cumplimiento de la Ley 996 de 2005, en el nivel territorial las restricciones empezaron a regir 4 meses antes de las elecciones para elegir miembros de

Consejo, Asamblea, Alcalde y Gobernador, es decir el 27 de junio de 2019 al 27 de octubre de 2019.

Se aportó certificación suscrita por el Subgerente Jurídico, en la cual se hace constar que el último convenio interadministrativo que la Industria de Licores del Valle fue el 26 de enero de 2019, con el Municipio de El Dovio.

Comités de Conciliación Judicial

Mediante Resolución No.100.02.0064 de 06 de febrero de 2018, se adecua el reglamento del Comité de Conciliación de la Industria de Licores del Valle y se modifica la Resolución No.0409 de 02 de abril de 2007 se adecua y reglamenta el Comité de Conciliación de la Industria de Licores del Valle, 1, utilizando las facultades legales conferidas por el artículo 75 de la Ley 446 de 1998 y 15 del Decreto 1716 de 2009, se crea desde esta fecha como una instancia administrativa que actuará como sede de estudio análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la Industria de Licores del Valle.

En relación con las reuniones del comité de conciliación para el año 2018 se reúnen el Gerente General, los Subgerentes Jurídico, Comercial de Mercadeo, Financiero, Administrativo, control Interno y el Secretario General, una vez al mes o cuando se requiera para evaluar solicitudes de conciliación extrajudiciales y para tratar temas de conciliación entre la entidad y personas naturales que han realizado alguna acción judicial en contra de la entidad, así:

Cuadro No. 4

COMITÉ DE CONCILIACIÓN 2018					
No. de Acta	Fecha	Convocante	Asunto	Despacho	Decisión del Comité
1	27/02/2018	Subgerencia Jurídica	Revisión de Procesos Judiciales	Subgerencia Jurídica	Continuar con actividades de control y seguimiento
2	16/10/2018	Subgerencia Jurídica	Revisión de fallos condenatorios para procedencia de acción de repetición	Subgerencia Jurídica	No procede acción
3	22/11/2018	Figurazone Ltda.	Procedencia del pago de facturas a la empresa Figuraziones Ltda. por compra de sellos de seguridad	Subgerencia Jurídica	Conciliar por \$1.400.000.000.00

COMITÉ DE CONCILIACIÓN 2018					
No. de Acta	Fecha	Convocante	Asunto	Despacho	Decisión del Comité
4	04/12/2018	Subgerencia Jurídica	Revisión del fallo absolutorio a la ILV dentro del proceso instaurado por Dimerco S.A. proferido por el Tribunal Administrativo del Valle	Subgerencia Jurídica	Solo revisión
5	02/04/2018	Guillermo León Ortiz	Procedencia de conciliación judicial, reajuste de mesada pensional de jubilación en 12% de elevación de cotización en salud.	Juzgado 13 Laboral del Circuito de Cali	No Conciliar

Reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.

El Industria de Licores del Valle aprobó en comité de gerencia de Enero 11 de 2017 con el acta No. 100.03.02.001 el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano. En este se establece el Marco Normativo a cumplir para la ejecución de funciones, debidamente publicado en la página web del Industria de Licores del Valle www.ilvalle.com.co LINK Transparencia – Plan Anticorrupción, así como sus informes de seguimiento por parte de la oficina Control Interno.

Se verificaron las actividades en un informe de seguimiento al mapa de riesgos de corrupción, (Plan anticorrupción y de atención al ciudadano) con corte a diciembre de 2018.

Cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones

La Industria de Licores del Valle, contempla dentro de su marco normativo el seguimiento y cumplimiento de la Ley No. 1437 de 2011. Se observó la aplicación de los procedimientos internos, de acuerdo a las reglamentaciones y normas concordantes a la Ley. Lo anterior con el fin de proteger y garantizar los derechos y libertades de las personas, la primacía de los intereses generales, la sujeción de las autoridades a la Constitución y demás preceptos del ordenamiento jurídico, el cumplimiento de los fines estatales, el funcionamiento eficiente y democrático de la administración, y la observancia de los deberes del Estado y de los particulares.

Procesos Judiciales

Durante la vigencia 2018, la Industria de Licores del Valle tramitó un total de 23 demandas entre procesos Contractuales, Laborales Administrativos, Ordinarios Laborales y Ejecutivos, según se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro No.5

CONTINGENCIAS ILV COMO DEMANDADA					
PROCESOS	DEMANDANTE	APODERADO	CUANTIA EN PESOS	CUANTÍA EN DOLARES	CONVERSIÓN CON TRM A 25/01/2019
Contractuales	Dimerco S.A.	Francisco Javier Gil	25.239.956.894,00		
	Dana Wine	ILV	33.007.507.863,00		
	Catalina Sardi	Carlos Olmedo Arias		14.060.841,00	44.318.364.748,00
	Confianza	Francisco Javier Gil	44.820.000,00		
Laboral Administrativo	Miryan Fernanda Castro	Jair Hernando Aragón	115.124.132,00		
	Hernán Alonso Percy	Jair Hernando Aragón	Sin cuantía		
	Betsi Roció Ceballos	Arana Brando Ltda.	19.892.848,00		
	Diógenes Franco Ortiz		31.765.194,00		
Laborales Ordinarios sin cuantía	Wolfan Marino Caicedo	Juan Carlos Córdoba	Sin cuantía		
	Fabio Reina Castillo	Jair Hernando Aragón	Sin cuantía		
	Hernando Gil	Jair Hernando Aragón	Sin cuantía		
	Álvaro Venegas Tabares	Lucero Quintero	Sin cuantía		
	Guillermo León Ortiz	Lucero Quintero	Sin cuantía		
	Ricardo Gómez Uribe	Jair Hernando Aragón	Sin cuantía		
	Amparo Muñoz	Harvey Calvache	Sin cuantía		
	Zeydi Viveros Mina	Jair Hernando Aragón	Sin cuantía		
	Gloria Nancy Reyes	Juan Carlos Córdoba	Sin cuantía		
Ejecutivos	Figurazione		1.975.000.000,00		
Total Contingencias ILV como Dda.			104.700.773.637,00		

Se destaca que dentro de los procesos referidos, tiene fallo de primera instancia a favor de la Industria de Licores del Valle, encontrándose pendiente el fallo de segunda instancia, los siguientes:

- Dimerco S.A.
- Dana Wine Importers
- Catalina Sardi
- Confianza

En la actualidad de los procesos que hacen parte de la vigencia del año dos mil dieciséis (2018), antes descritos se han fallado los siguientes:

Cuadro No.6

SEGUIMIENTO DE SENTENCIAS-2018					
No.	RADICADO	NOMBRE DEMANDANTE	SENTENCIA	FAVORABLE	DESFAVORABLE
1	2015-00084-00	MEJIA ASOCIADOS	N°118 Agosto 01 2018	X	
2	201800496-00	SINALTRALIC	N°1795 Agosto 21 2018	X	
3	2016-00827	LUZ MILA BETANCUORTH	N°300 Septiembre de 2018		X

3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	90,9	0,10	9,1
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	88,6	0,30	26,6
Calidad (veracidad)	88,6	0,60	53,2
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	88,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: auditor responsable

Una vez revisada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció que existe concordancia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado, por lo cual se obtuvo una calificación eficiente con 88.8 puntos.

No alcanzó los 100 puntos posibles, por cuanto la contratación, que fue reportada en RCL, no se ejecutó en su totalidad, evidenciando pequeñas diferencias que fueron soportadas por el ente auditado.

3.2.1.3. Legalidad

Se emite una opinión **Eficiente** en Legalidad para la vigencia 2018, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	92,7	0,40	37,1
De Gestión	83,3	0,60	50,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	87,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de legalidad financiera y de gestión fue de 87.1 puntos para la Vigencia 2018, como se evidencia en la matriz anterior y por las siguientes razones:

Legalidad Financiera:

La legalidad financiera de la Industria de Licores presenta un puntaje de 92.7 puntos de 100 posibles y una calificación Eficiente no alcanzó los 100 puntos dado la falta de controles efectivos en materia de riesgo y notas a los estados financieros poco ajustados a la norma en materia de especificidad. Estos son algunos de los elementos que incidieron en la legalidad financiera y por ende el resultado en la gestión fiscal del ente.

Legalidad ambiental

En cuanto a la legalidad ambiental en la vigencia 2018, se realizó la calificación teniendo en cuenta la aplicación de criterios establecidos como el control de calidad del agua para el consumo humano, Resolución 2115 del 2007, Decreto 1076 de 2015, Resolución 0631 de 2015, con los cuales se establecen parámetros máximos de vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales.

Legalidad Gestión Administrativa:

Se evaluó el cumplimiento del decreto 2943 de 2013 artículo 1, cobro y pago de incapacidades, Ley 789 de 2002 Artículo 25 Horas extras, ley 1438 de 2011 y honorarios.

Horas Extras.

Revisada la convención colectiva de trabajo en el acápite de horas extras se modificó el porcentaje de los recargos nocturnos estipulándolos en un 50%, en ningún punto se acordó a partir de qué hora era nocturno o diurno, en este orden de ideas a la Industria de Licores del Valle se le aplica el código sustantivo del trabajo y la Ley 789 de 2002 artículo 25, que estipula que la jornada laboral diurna es de 6 AM A 10 PM.

Incapacidades

En la Industria de Licores del Valle los pagos de incapacidades para los trabajadores están amparados por las convenciones colectivas de trabajo, convenciones vigentes y que estipulan que las incapacidades se pagarán en un

100% por parte de la entidad. Sin embargo la entidad tiene la obligación de recobrar los porcentajes establecidos a la EPS o ARL según el artículo 28 de la Ley 1438 de 2011, recobros que se vienen cumpliendo por parte de la entidad.

Honorarios.

Por el concepto de honorarios Se ejecutaron recursos por \$812.174.134 según la ejecución presupuestal.

Acuerdos sindicales.

Con respecto a este tema se revisaron los acuerdos. Sindicales suscritos con sintrabecolicas, en relación con el deposito del mismo ante el ministerio de trabajo procedimiento que fue cumplido de acuerdo con el Artículo. 469 Del Código Sustantivo Del Trabajo.

Sanciones y multas.

La entidad Durante la vigencia 2018, ejecuto recursos por multas y sanciones por valor de 298.861 millones, de los cuales el consorcio suprema cancelo 295.048 y la licorera 3.8 millones.

3.2.1.4. Gestión Ambiental

Evaluada la gestión ambiental en lo que corresponde a las variables, planes, programas, proyectos y a la inversión ambiental realizada por la Industria de Licores del Valle ILV en la vigencias 2018, arroja como resultado una calificación de 68,7 lo cual denota una gestión Con Deficiencias, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	70,0	0,60	42,0
Inversión Ambiental	66,7	0,40	26,7
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	68,7

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

El valor obtenido es el resultado del análisis del componente de Gestión ambiental en la entidad, así:

Fuente de abastecimiento del agua

Teniendo en cuenta el contrato de colaboración empresarial, es obligación de AMBIOCOM generar el agua del proceso y el agua potable para la operación de la destilaría y de la ILV, es decir la Destilería es la encargada de operar la planta de tratamiento, adicionalmente debe garantizar el suministro para ambas entidades

Como fuente de abastecimiento de agua se cuenta con los pozos Vp 361 y Vp 505; pero sólo se están suministrando del pozo VP 505, es la única fuente que abastece la operación de ambas empresas.

Los pozos quedaron incluidos en las instalaciones de ABIOCOM. Según el anexo técnico del contrato N° 20150040 el mantenimiento del pozo lo debe de hacer ABIOCOM.

En la visita realizada se evidenció que no se les ha efectuado mantenimiento a los pozos.

4. Hallazgo Administrativo

Se evidenció que la entidad a la fecha de la auditoria no ha realizado el correspondiente mantenimiento a los pozos de agua, como tampoco se ha realizado la calibración de los medidores que tienen instalados en los mismos, observándose debilidades respecto a lo establecido en el anexo técnico del contrato N° 20150040 del 2019, en el cual se estipulo el mantenimiento de pozos y calibración de medidores y a lo determinado en el Acuerdo C.D N° 042 de 2010 de la CVC, por el cual se adopta la reglamentación integral, para la gestión de las aguas subterráneas en el departamento del Valle del Cauca.

Situación que se presenta por, debilidades de control que pueden ocasionar riesgos en el abastecimiento del servicio de acueducto.

Imágenes N° 1 Pozo Vp 361



5. Hallazgo Administrativo

Se evidenciaron debilidades en la gestión integral de los residuos de la ILV, a pesar de contar con un centro de acopio, todo lo están almacenando sin las medidas necesarias, mezclan residuos peligrosos (RESPEL) con residuos de aparatos eléctricos (RAEES), los reciclables, etc.

Presentando debilidades en el cumplimiento de lo establecido en el título 6 Residuos peligrosos del Decreto 1076 de 2015, decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible.

Lo anterior debido a debilidades en el manejo integral de los residuos peligrosos (RESPEL) generados por ILV., ocasionando posible riesgo al ambiente al estar expuestos a los efectos nocivos temporales y/o permanentes que puedan derivarse de tales residuos.

Imágenes N° 2 centro de acopio ILV





Emisiones de la Caldera

La caldera se utiliza para generar vapor y ser usado en los procesos internos de la empresa. En éste equipo se quema carbón en presencia de aire. Los productos de la combustión son gases que se envían a la atmósfera luego de pasar por un ciclón y un lavador de gases.

Los contaminantes asociados son Óxidos de Nitrógeno (NOx), Material Particulado (MP) y Óxidos de Azufre (SO₂), según lo establecido en el Artículo 7 estándares de emisión admisibles para equipos de combustión externa Resolución 909 de Junio de 2008 del Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

En la evaluación de material articulado realizada el 9 de agosto de 2018 al equipo de caldera, se presentaron emisiones atmosféricas de 1032 mg/m³, registro que no cumple con el estándar de norma de 100 mg/m³ establecido en el artículo 13 de la Resolución 909 de 2008.

Debido a estos resultados, se suspendieron actividades de producción de la destilería, de acuerdo con lo establecido en el permiso de emisiones y le presentaron un plan de mejoramiento a la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca, que actualmente está vigente.

La ILV y AMBIOCOM efectuaron la solicitud de modificación y renovación del permiso de emisiones a la CVC, bajo la premisa que la caldera opera entre las 35.000 y 40.000 lbs vapor/hora; por consiguiente se debe aplicar el artículo 7 de la resolución 909 de 2008 que establece parámetros de medición diferentes. Se notificó por parte de la CVC el inicio del trámite de modificación y renovación del permiso de emisiones atmosférica.

Por condiciones coyunturales de suministro de miel, la Destilería debió parar operaciones desde el 12 de abril hasta el 12 de junio, operando por intervalos de 7

días por cada mes. Esto conllevó a solicitar de nuevo prórroga en las fechas de las mediciones, la cual fue aceptada por la C.V.C.

Plan de Emergencia y Contingencia PEC

El Plan de Emergencia y Contingencia PEC es la herramienta de preparación para la respuesta con base en unos escenarios posibles priorizados (identificados en el proceso de conocimiento de riesgo), define los mecanismos de organización, coordinación, funciones, competencias, responsabilidades, así como recursos disponibles y necesarios para garantizar la atención efectiva de las emergencias que se pueden presentar. Igualmente precisa los procedimientos y protocolos de actuación para cada una de ellas minimizando el impacto en las personas, los bienes y el ambiente.

Según el Decreto 2157 de 2017 en el ítem 3.1 el Plan de Emergencia y Contingencia PEC, es uno sólo y no como lo tiene dividido la ILV.

6. Hallazgo Administrativo y Disciplinario

Se evidenciaron falencias en supervisión del contrato N° 20180085, cuyo objeto es *“el diseño y elaboración del plan de contingencia para la industria de licores del Valle”*, debido a que el documento entregado inicialmente era una copia exacta de la guía para elaborar planes de emergencia y contingencia código MIC: CAE-GU-04 versión 9, adoptado por Resolución 004/09 del FOPAE de la alcaldía mayor de Bogotá DC, posteriormente como resultado de las observaciones realizadas en el Contraloría Departamental en el informe preliminar, la entidad entregó en el derecho a la contradicción un nuevo Plan de Contingencia aplicado a las necesidades de la ILV.

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana. Así mismo, incumple lo establecido en el Artículo 83 de Ley 1474 de 2011 supervisión e interventoría contractual el cual establece: *“con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda”*.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

Evidenciando una falta de supervisión del contrato, falta de mecanismos de seguimiento y control. Ocasionalmente informes o registros poco útiles, pocos significativos o inexactos e ineffectividad en el trabajo (no están funcionando como fueron planeados).

Los hechos expuestos tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el Numeral 1º Artículo 34, Numeral 1º Artículo 35 de la Ley 734 de 2002.

3.2.1.5. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

En el desarrollo de la presente auditoría fueron evaluadas 32 acciones suscritas ante el ente de Control Fiscal, 20 correspondieron acciones correctivas resultado de la auditoría regular practicada a la vigencia 2018, de ellas 5 correspondieron a denuncias y 7 fueron acciones pendientes sin cerrar de otras vigencias. Como resultado de la evaluación se obtuvo que de las 32 acciones 1 no se cumplió, la cual pasará al siguiente plan de mejoramiento que suscriba la Industria de Licores del Valle con el ente de Control Fiscal.

De esta forma se emite una calificación de cumplimiento del plan de mejoramiento de 88.4 puntos para la vigencia 2018, con base al siguiente resultado:

TABLA 1-6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	92,2	0,20	18,4
Efectividad de las acciones	87,5	0,80	70,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	88,4

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Cuadro No. 7

ACCION SIN CUMPLIR - PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENTE AL 2018			
No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD DE MEJORA	OBSERVACION EQUIPO AUDITOR
1	La Industria de Licores del Valle presenta recursos invertidos en una entidad privada llamada Kimel de Colombia S.A, inversión en no controladas cuya participación inicial fue del 40% y que mediante decisiones unilaterales de dicha empresa ha sido disminuida al 15%. En el año 1999 la inversión ascendía a \$406.047.936 de la cual hace parte un lote por valor de \$158.000.000 con área de 14.906 metros cuadrados. Por otra parte, Kimel, entró en Ley 550, no obstante, en el 2016 esta empresa tuvo recursos suficientes para sanear sus pasivos y no lo hizo, decidió venderlos a la empresa Reswar Corp; de quien hace parte como 63 socios	Hacer seguimiento a las acciones planteadas y verificar su efectividad	En esta observación no se ha llevado a cabo ninguna acción correctiva. La capacidad de decisión para una acción correctiva contundente esta a nivel de la alta gerencia.

ACCION SIN CUMPLIR - PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENTE AL 2018			
No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD DE MEJORA	OBSERVACION EQUIPO AUDITOR
	dos miembros socios también de Kimel con vínculo de afinidad entre sí. Esta figura de compra de pasivo lo que permite es que se apodere de la empresa Kimel la nueva empresa en mención. Es preciso indicar que la industria de licores del valle no ha tomado acciones jurídicas en defensa de estos intereses o bienes del estado. Las inversiones de las entidades del estado deben tener un control y seguimiento permanente desde su colocación, rentabilidad y registro en los estados financieros de la entidad dueña de la inversión o quien ha realizado la inversión, con el fin de dar cuenta precisa y clara de dichas inversiones y poder determinar las responsabilidades en su manejo.		

La acción parcialmente cumplida y que hará parte del Plan de Mejoramiento suscrito son las siguientes:

Cuadro No. 7

No. Hallazgo	Origen	Descripción Hallazgo	Acción Correctiva	Observaciones
1	AR	En el seguimiento del Plan de Estratégico de la Industria de Licores del Valle, en la vigencia 2017, se definieron los planes de acción; sin embargo, para la vigencia esta herramienta de seguimiento, no contó con los porcentajes de ejecución de la Inversión como tampoco se realizó la evaluación de las metas, esto debido a la deficiente aplicación de mecanismos de seguimiento, conforme a lo establecido en el artículo 42 de la Ley 152 de 1994, lo que no permitió medir el impacto generado por la entidad, afectando el porcentaje de cumplimiento de dicho plan y lo que no les permitió realizar un análisis adecuado del comportamiento de las metas anualizadas, para detectar las debilidades que permitan tomar correctivos en la planificación. De acuerdo a lo anterior y haciendo referencia al objetivo estratégico de las transferencias realizadas al departamento y la venta de botellas de 750cc, se observó que de la vigencia 2017 a 2016 disminuye el cumplimiento por año en los dos aspectos, hecho que denotó	Terminación del contrato con el Distribuidor Consorcio Suprema el 31 de Enero de 2018.	Esta actividad se encuentra vigente y será redactada como una posible observación en el informe preliminar
13	AR	La industria de licores del Valle presenta una planta de producción con más de 20 años de servicios en una de sus líneas de envasado, es decir con muy alto grado de uso. Ha tenido mantenimientos que no han sido suficientes para estar adecuadamente a la exigencia de producción. Esta situación se presenta por que los planes de mantenimiento han sido insuficientes e inefectivos para suplir el desgaste natural de los activos sometidos a trabajos continuos como el caso de las plantas de producción. Con lo expuesto se genera un alto riesgo de para en la producción, disminución de ingresos y por ende de transferencias al Departamento, mayores costos por mantenimientos permanentes y costos no absorbidos por la producción, de tal manera que la gestión administrativa atienda lo establecido en el artículo 3 de la ley 610 de 2000	Diagnostico Financiero y Jurídico de las acciones administrativas y financieras realizadas por Kimel durante los últimos años.	La ILV ha llevado a cabo mantenimientos en la planta de envasado en la medida que su capacidad financiera se lo ha permitido.
14	AR	La industria de licores del valle presenta un sistema de control interno contable con deficiencias administrativas La situación se presenta por que no cuenta con un software articulado en los módulos de contratación y nómina, las notas a los estados financieros, carecen de mayor precisión y claridad frente a los hechos económicos y financieros de la entidad tales como las provisiones entre otros, no existen procedimientos internos escritos dentro del proceso contable para el cierre integral de la información, hay Puntaje por grupo Interpretación Puntaje por subsistema contable Interpretación Puntaje del Sistema Contable Interpretación GENERALES Nombre 3,50 ADECUADO 3,50 ADECUADO Área del Activo 2,87 INSUFICIENTE Área del Pasivo 3,78 Área del Patrimonio 3,00 Área de Cuentas de Resultado 3,83 Fuente: Matriz Contraloría Departamental C.I ADECUADO Industria de Licores del Valle RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE COMPONENTES DEL S.C.I.C 3,44 ADECUADO ESPECIFICOS 3,37 ADECUADO VIGENCIA 2017 73 deficiencias en las actuaciones del comité de sostenibilidad contable	Actualización de los procedimientos contables, de acuerdo a las nuevas políticas de las NIIF y las nuevas políticas contables.	Teniendo en cuenta que la presente observación contiene varias situaciones descritas que impactan en la evaluación del control interno contable, se validaron todas y cada una, identificando que se ha desarrollado un avance en el módulo que articula la contratación y nómina y todavía no ha salido en vivo. Las notas a los estados contables todavía son poco precisas en sus detalles. El mapa de riesgos se ha trabajado hasta la medida de riesgo que representa para la ILV algunos procesos, teniendo en cuenta que la
31	NR	La Industria de Licores del Valle, presenta un presupuesto de ingresos y de gastos con deficiencias administrativas. Los presupuestos de las entidades del Estado son herramientas de control y administración de los recursos para el logro de los objetivos misionales por lo que requieren de una adecuada planeación, seguimiento, control y evaluación permanente del mismo, que permitan ajustar sobre la marcha las desviaciones producto de las variaciones de aquellas variables que de una u otra forma incidan en su cumplimiento, aparte de cumplir con todas las formalidades que establece la Ley 115 de 1996 para tal fin. La situación se presenta porque la industria realizó un débil control, seguimiento y evaluación adecuada del presupuesto en términos de planeación, coordinación y ejecución del presupuesto, dado que no se hace un control adecuado de los costos	La Industria de licores debe garantizar la producción de todas las unidades que contractualmente debe vender, acorde con el flujo de ingresos que le permite atender sus proveedores	

Indicadores de cumplimiento del plan de mejoramiento

Cuadro No. 8

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	HALLAZGO
Acciones cumplidas / Total suscritas	Este indicador señala que de las 32 acciones evaluadas , la entidad dio cumplimiento a 27 de 32 lo que representa un 84%
Acciones parcialmente cumplidas/ Total acciones suscritas	Ese indicador establece que la entidad dio cumplimiento parcia a 4 acciones de 32 lo que corresponde al 12.5%
Acciones no cumplidas /Total de acciones suscritas	Este indicador establece que la entidad no dio cumplimiento a 1 acción de las 32 suscritas, lo que corresponde a 3%

Eficacia del Plan de Mejoramiento

Se evidenció a través del cumplimiento del plan de mejoramiento, la mejora que tuvo la Industria de licores del Valle, en la elaboración de los contratos específicamente en la preparación de los documentos que conllevan a la planificación de los mismos como son la elaboración de los estudios previos y la articulación de los documentos que tienen que ver con el factor presupuestal.

En cuanto las actividades del componente de resultado, las que fueron realizadas por la oficina de mercadeo fueron cumplidas en su totalidad, pero las que se suscribieron bajo la responsabilidad de la oficina de planeación se cumplieron de forma parcial, pues las metas impuestas para el cuatrienio no fueron cumplidas en las vigencias pasadas y en la actualidad.

De igual forma el componente Financiero, verificó que la mayoría de las acciones suscritas presentaron avances significativos excepto, la actividad que no se cumplió del plan y que tiene relación directa con las decisiones de la alta gerencia.

3.2.1.6. Control Fiscal Interno

La Matriz de Control Fiscal Interno se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta. El control fiscal interno fue producto de la primera calificación referente a la Evaluación de controles realizada en la etapa de planeación para este caso arrojó un puntaje de 97.3 (puntaje primera calificación), seguidamente se califica la etapa de ejecución el cómo fue la efectividad de los controles para minimizar los riesgos, donde se obtuvo un puntaje 77.7 su calificación total del resultado que se registró fue de 83.6 puntos.

De acuerdo al resultado de la Matriz se observa que la gestión de Control Fiscal Interno, fue EFICIENTE, representada en lo siguiente:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	97,3	0,30	29,2
	77,7	0,70	54,4
TOTAL		1,00	83,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

EFICIENTE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: auditor responsable

La Dimensión 7 de Control Interno se desarrolla a través del Modelo Estándar de Control Interno –MECI, el cual fue actualizado en función de la articulación de los Sistemas de Gestión y de Control Interno que establece el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 (PND 2014- 2018). Esta actualización se adopta mediante el Documento Marco General de MIPG y se desarrolla en detalle en este apartado del Manual Operativo. La nueva estructura del MECI.

ASPECTOS MÍNIMOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN

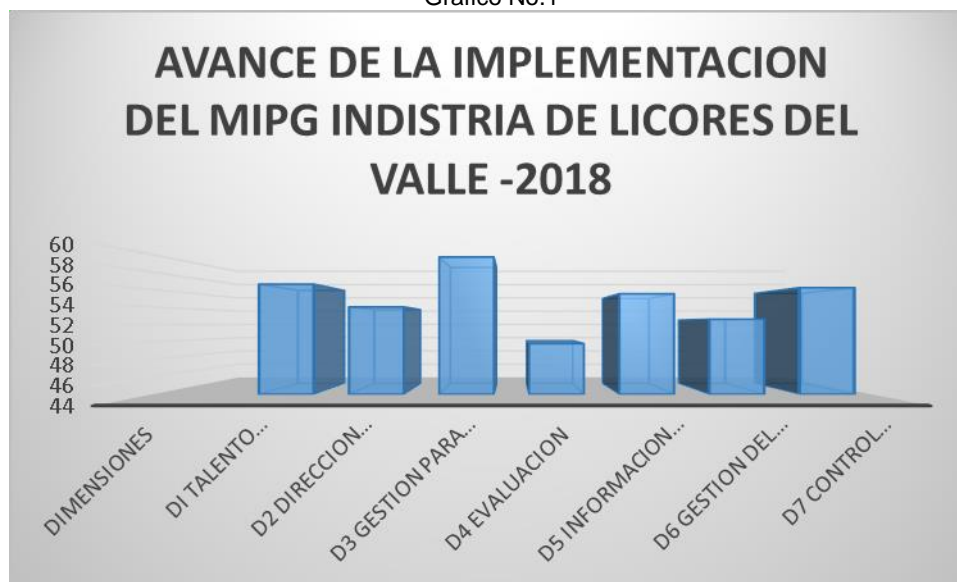
Para diseñar de manera adecuada y efectiva el MECI, se deberán desarrollar las siguientes actividades para cada uno de los componentes: (i) ambiente de control, (ii) administración del riesgo, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación y (v) actividades de monitoreo.

Una vez evaluados los componentes, se determinó lo siguiente:

MODELO INTEGRADO DE PLANEACIÓN Y GESTION - MIPG

De acuerdo con la metodología establecida por el departamento administrativo de la función pública DAFP, la Industria de Licores del Valle, realizó la evaluación mediante encuesta diligenciada a través del aplicativo virtual FURAG en cumplimiento al decreto 2482 de 2012, Resultado que genera un informe de desempeño institucional con el fin de lograr la mejora en la gestión de las entidades y fortalecer la confianza y legitimidad en la administración pública.

Grafico No.1



Elaboro comisión auditora Fuente Industria de licores del Valle

Según lo reportado en el FURAG, La industria de licores del valle para la vigencia 2018 alcanzo el avance de la implementación del MIPG, así: talento humano, 56.6, dirección estratégica 54.0, gestión para el resultado con valores 59.7, evaluación de resultado 49.8, información 55.5, gestión del conocimiento 52.6 y control interno 56.2, siendo las dimensiones con más avance, la gestión de resultados, talento humano y control interno, para un resultado del 47.17 de implementación.

7. Hallazgo Administrativo

La Industria de Licores del Valle, no ha logrado un avance del 75% de las dimensiones de MIPG, es decir, los planes de acción no cuentan con actividades que permitan logra un avance significativo.

Lo anterior por cuanto se encuentran dentro de los términos establecidos (gradualidad en el tiempo) para aplicar el artículo 2.2.22.3.9. del Decreto 1499 de 2017, que requiere un cambio cultural dentro de la entidad que permita desarrollar las etapas de manera eficiente y efectiva con el fin de obtener resultados que produzcan los impactos deseados, esto es, una gestión y un desempeño institucional que genere valor público.

Lo anterior a causa de estrategias de la alta gerencia que conlleven a aumentar el porcentaje de avance del modelo, lo que puede ocasionar sanción por incumplimiento en la implementación.

3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es **FAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE			
VIGENCIA 2018			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90,0	0,70	63,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	64,3	0,20	12,9
Calificación total		1,00	85,9
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

3.3.1. Estados Contables

La opinión fue Con salvedades, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	3701,6
Índice de inconsistencias (%)	3,6%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90,0

Calificación		Con salvedad
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los objetivos desarrollados en la auditoría para este componente, están encaminados a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceputar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas selectivas de auditoría de cumplimiento, analítico y sustantivo a la información suministrada por la entidad la cual dio como resultado lo siguiente:

El alcance de la evaluación a los estados contables de la Industria de Licores del Valle, cubrió la revisión selectiva de cuentas de acuerdo con la muestra seleccionada en el plan de trabajo, en la cual se analizaron cuentas del Activo tales como Efectivo, Inversiones, Deudores, Propiedad, Planta y Equipo, y Otros Activos, en el Pasivo Deuda Pública, Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales y de Seguridad Social, y Pasivos Estimados, del Patrimonio, Ingresos, Gastos, también se verificó la presentación y clasificación de los estados contables a diciembre 31 de 2018.

Se realizaron pruebas de cumplimiento analíticas y sustantivas, así como la revisión de libros de contabilidad, con cruces de información entre dependencias con el fin de verificar si la administración está dando cumplimiento a la normatividad contable, fiscal y tributaria vigente, para obtener de igual manera, la evidencia necesaria sobre la razonabilidad de las cifras; información que reposa en los archivos de la entidad. En tal sentido la calificación obtenida es de 90 puntos de 100 posibles y un índice de inconsistencias de 3,6% en incertidumbres las cuales ascienden a \$3.702 millones producto del proceso de conciliación ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle que no ha arrojado una respuesta y por tal razón están embargadas las cuentas de la ILV, con recursos restringidos por \$2.778 millones. Y por el valor de la inversión en Kimel de \$923,6 millones,

que en la actualidad no ha sido saneada y no ha sido objeto de actuaciones que conduzcan a su ajuste en cifras reales. Situaciones que generan una calificación **Con SALVEDAD.**

Activos

Efectivo

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2018, presenta un valor de \$14.536 millones. Este saldo se incrementó en comparación con el saldo a 2017 que fue de \$3.885 millones.

Se manejan cinco cuentas corrientes y cinco cuentas de ahorro con Infivalle, Banco Occidente, Bancolombia, AV Villas, Davivienda y Banco Agrario.

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los pagos se realizan por dispersión de fondos.

Las conciliaciones bancarias se realizan en forma mensual y se encuentran al día.

Inversiones

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2018 presenta \$13.764 millones. Este valor aumentó, en comparación con el saldo a 2017 que fue de \$13.705 millones.

Esta cuenta representa los recursos financieros colocados en instrumento de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título. Las inversiones de administración de liquidez se clasifican dependiendo de la política de gestión de la tesorería de la empresa y los flujos contractuales del instrumento.

En los Estados Contables se sigue presentando la Inversión en Kimel S.A. que ha sido objeto de dos observaciones en procesos auditores anteriores y que fueron evaluadas en el plan de mejoramiento en la presente auditoría. Teniendo en cuenta que el valor de esta inversión no ha sido sometido a saneamiento (\$923,6 millones) y tampoco se evidenciaron actuaciones para subsanar dichos hallazgos, se tiene en cuenta al calcular el índice de incertidumbre para emitir el dictamen contable de 2018.

Cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2018, presenta \$10.736 millones. Disminuyó en comparación con el 2017 que fue de \$16.957.

Se realizó un análisis a la cartera de la Industria de Licores con corte al 31 de diciembre de 2018.

Cuadro No.9

Estado de cartera ILV con corte a 2018 (\$millones)						
Corriente	Morosidad					
	30 días	31 - 60 días	61 - 120 días	121 - 365 días	Superior a 365 días	Total cartera
505	9.334	471	72,5	503	560	11.446

Fuente: Equipo auditor; Documentos aportados por Contabilidad ILV

Del total adeudado a 31 de diciembre de 2018, \$560 millones corresponden a deudas con morosidad superior a un año. Del saldo clasificado con esta morosidad, \$457 millones pertenecen al Consorcio Suprema, cuya deuda fue subrogada por el nuevo distribuidor Disblanco SAS y a la fecha del presente proceso auditor, fue cancelada.

Inventarios

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 de 2018, fue de \$20.766 millones. Disminuyó en comparación con el año 2017 que fue de \$24.443 millones.

Comprende los bienes adquiridos a cualquier título o producidos en el desarrollo del cometido estatal, con la intención de ser comercializados, transformados o consumidos en la producción de bienes, o prestación de servicios.

El sistema de inventario utilizado por la empresa es el permanente y su método de valoración es promedio.

Se realiza un control de inventarios de los insumos de la planta de envasado por parte del supervisor de planta y el auxiliar de inventario antes de pasar al Almacén de Producto Terminado. Igualmente se realiza el control en producto terminado; de alcohol y el Supervisor y Operario de Picos realiza un conteo de los materiales dañados en el proceso.

Otros Activos

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2018 fue de \$6.945 millones. Aumentó en comparación con el 2017 que fue de \$5.895 millones.

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles y que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la Industria de Licores del Valle, o están asociados a su administración, en función de su situación de posesión, titularidad, destinación o capacidad para generar beneficios futuros, o atender obligaciones futuras como las pensiones.

Propiedad planta y Equipo

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2018 fue de \$32.470 millones. Disminuyó en comparación con el 2017 que fue de \$34.637.

Comprende los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la entidad que se utilizan para la producción, comercialización de bebidas, de igual forma los de uso de la administración de la entidad, por tanto, no están disponibles para la venta.

La Destilería San Martín es propiedad de la Industria de Licores del Valle pero en la actualidad está entregada en concesión a Ambicom, quien produce el alcohol actualmente, que es utilizado en la producción del licor. La cifra en que está valorado este bien y que se refleja en el Balance es \$6.623 millones.

La entidad presentó pólizas de seguro vigentes para el 2018 de los bienes y de cobertura por funcionarios de manejo que están ajustadas en los valores a los riesgos y costo de los bienes asegurados, de igual forma están vigentes, con lo cual se atiende lo establecido para tal fin.

Pasivos

La Industria de Licores del Valle en el 2018 y lo corrido del 2019, no ha adquirido deuda pública. A 31 de diciembre tampoco presenta saldo por pagar de créditos de tesorería.

Cuentas por pagar

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2018 fue de \$28.193 millones. Disminuyó en comparación con el 2017 que fue de \$32.484 millones.

Corresponden a las obligaciones o compromisos legalmente constituidos por concepto de bienes y servicios recibidos o prestados al ente con exigibilidad en el corto y largo plazo en el ejercicio corriente de sus operaciones.

En este componente están incluidos los impuestos por pagar causados con destino al Departamento.

El comportamiento de los impuestos pagados al Departamento del Valle del Cauca en el 2018, se presentan a continuación:

Cuadro No.10

DECLARACIONES PARTICIPACION VALLE 2018 -PAGADO					
(\$ millones)					
PERIODO	PARTICIPACION 60%	SALUD + DEPORTE 37%+ 3%	TOTAL IMPUESTOS	SANCION	INTERES
2017 DICIEMBRE	3.812	2.541	6.353		
ENERO	233	155	388	-	-
FEBRERO	5.086	3.391	8.476	296	132
MARZO	561	374	935	-	-
ABRIL	3.816	2.544	6.360	-	-
MAYO	4.962	3.308	8.270	-	-
JUNIO	2.532	1.688	4.220	224	107
JULIO	2.796	1.864	4.660	244	110
AGOSTO	2.784	1.856	4.639	122	16
SEPTIEMBRE	7.853	5.236	13.089	-	-
OCTUBRE	296	197	493	-	-
NOVIEMBRE	2.106	1.404	3.510	-	-
DICIEMBRE	7.618	5.079	12.697	-	-
TOTAL	44.454	29.636	74.090	886	365

Fuente: Equipo Auditor; Documentos aportados ILV

Las sanciones que se generaron por pagos extemporáneos en los meses febrero, junio, julio y agosto, fueron asumidas por el comercializador Disblanco SAS, como quedó estipulado en el contrato.

La ILV ha mejorado la rotación de sus cuentas por pagar con el cambio de las condiciones del nuevo contrato con el comercializador, el recurso financiero se recibe contra entrega del producto al distribuidor, generando liquidez a la empresa.

Pasivos Estimados

El saldo que presenta esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 es de \$89.997 millones. Disminuyó en comparación con el saldo a 2017 que fue de \$98.076 millones.

Es esta cuenta se provisionó \$1.300 millones para efectos del desarrollo de la demanda del proveedor Figurazione SAS que se encuentra inmerso en un proceso de conciliación ante el Tribunal Contencioso administrativo del Valle. Y \$600 millones para el Tribunal de Arbitramento para efectos de cubrir las posibles costas por la terminación del contrato que se tenía con el Consorcio Suprema.

Actualmente se está a la espera del pronunciamiento del Tribunal Contencioso Administrativo del Valle para dar claridad de los montos por capital, por intereses moratorios y proceder a ordenar el levantamiento y liberación del saldo embargado a la ILV para que pueda disponer de sus recursos. El valor embargado a 2018 de las cuentas de la ILV, asciende a \$2.778 millones. Lo que se tiene en cuenta al calcular el índice de incertidumbre del efectivo.

El tema mencionado sobre la conciliación por la demanda de Figurazione Ltda. Fue atendida bajo denuncia ciudadana por la Oficina de Participación Ciudadana de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Patrimonio

El saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2018 fue negativo por 23.567 millones al igual que en el año 2017 que fue negativo por \$37.928 millones.

Estos saldos negativos han sido consecuencia de los últimos resultados del ejercicio de la ILV, que han presentado pérdida para el 2017 por \$475 millones, utilidad para 2018 por \$16.421 millones. Y arrastran pérdidas de ejercicios anteriores superiores a \$39.000 millones.

Estado de Resultados

El Estado de Resultados de la industria de Licores del Valle presenta el siguiente comportamiento en los últimos cuatro años:

Cuadro No.11

Estado de Resultados Comparativos				
(\$ millones)				
Concepto	2015	2016	2017	2018
Ingresos	27.245	83.720	51.316	72.683
Costos	17.030	40.728	21.992	30.929

Gastos	27.795	27.726	31.184	26.893
Utilidad Operacional	(17.580)	15.266	(1.860)	14.861
Otros Ingresos	3.414	3.997	4.422	4.055
Otros Egresos	31.902	15.412	3.037	2.495
UTILIDAD NETA	(46.068)	3.851	(475)	16.421

Fuente: Subgerencia Financiera ILV

La ILV está desarrollando un conjunto de estrategias para salir adelante de varios periodos de situaciones adversas que han impactado notoriamente sus finanzas y que ya han sido ampliamente mencionadas en los procesos auditores adelantados.

En el 2017 inició un proyecto, mediante una alianza con la entidad privada Ambicom, con el fin de producir alcohol que sería a su vez utilizado para la producción del licor de la Industria. Esta inversión le costó US\$ 10 millones a Ambicom. De las ventas brutas del alcohol, el 2% es para la ILV.

La ILV se está ahorrando el 8% de costos que le representaba importar el alcohol, teniendo en cuenta los ajustes que se hicieron a la propuesta inicial de Ambicom.

La reactivación de la destilería San Martín, se realizó con una firma española y costó \$33.800 millones en equipos, reparaciones, etc.

En el 2017, Ambicom vendió \$10.510 millones que generaron a la Industria \$210 millones. Y en el 2018 vendió \$14.736 millones que generaron, \$294 millones. El ahorro del 8% de descuento para la ILV en 2017 y 2018 fue de \$198 y \$286, respectivamente.

Ambicom reporta mensualmente las ventas a ILV, certificadas por el contador e ILV le factura el cobro del 2% de la utilidad. Se reciben las copias de las facturas mensuales de ambicom para efectos del control de las ventas valoradas en dólares, se le aplica el cambio a la tasa representativa del mercado de la fecha de entrega del alcohol y se calcula el descuento del 8%. Adicionalmente Ambicom declara la participación a la Gobernación del Valle, por la venta del alcohol extraneutro (monopolio). Como control, para retirar el alcohol de la planta, este debe llevar una tornaguía donde dice las cantidades, que es generada por un funcionario de Rentas Departamentales.

Además de la venta de alcohol extraneutro, se vende alcohol industrial, vinaza, y se han hecho convenios interadministrativos con la FLA para venta de tafias.

3.3.2. Gestión Presupuestal

Se emite una opinión **Eficiente**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Evaluación Gestión a la ILV
Elaboró: Comisión Auditora

La gestión presupuestal se evalúa teniendo en cuenta la elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, en acatamiento de las normas pertinentes para las EICES.

Como resultado de la auditoría adelantada, a la Industria de Licores del Valle, obtuvo como concepto sobre el Control Presupuestal, EFICIENTE; para la vigencia auditada 2018, con un puntaje de 100 puntos de 100 posibles y el análisis de los siguientes criterios y logros.

Elaboración

Criterio: Que normatividad se tiene en cuenta para su elaboración.

La entidad elaboro proyecto de presupuesto, con base en el estatuto de presupuesto ley 115 de 1994; ley 1437 de 2011 y la norma sobre manejo de la deuda (ley 358- 1994) y directrices de la junta Directiva ajustado al requerimiento en materia de saneamiento fiscal.

El presupuesto de la entidad fue aprobado según acuerdo Nro. 100-01-0008 de noviembre 20 de 2017 por parte de la junta directiva, fue liquidado según acuerdo 100.01.0003 de mayo 30 del 2018.

El monitoreo del presupuesto se hace de acuerdo al comportamiento del mismo a partir de la aplicación indicadores como tal para su evaluación. En el proceso auditor se aplicaron los siguientes indicadores:

1) Autofinanciación del funcionamiento:

= Gasto de Funcionamiento / Ingresos corrientes Propios
= \$29.070 / 78.343 =42%

Este indicador nos muestra que del total de sus ingresos corrientes propios el 42%, es aplicado en gastos de funcionamiento, con lo cual se está generando un alto porcentaje de gastos, que de no ser contralados adecuadamente puede producir desequilibrios en la estructura financiera para atender los objetivos misionales.

Generación de Recursos Propios

GRP = Ingresos operacionales / Ingresos Totales

GR $68.333 / 78.343 = 87\%$

La generación de recursos desde su capacidad operativa a partir de la producción y venta de licores alcanza el 87 % del total de los ingresos, situación que fue positiva para la industria dado que para la vigencia en cuestión sus ventas

Magnitud de la Inversión

MI= Inversión / Gastos totales $0/87.505 = 0$

La inversión es negativa, es decir no hay inversión con recursos propios, está en déficit para realizar inversión y con ello mejorar las condiciones para la producción según su capacidad instalada real. Tal situación afecta el avance tecnológico y la producción en términos de alcanzar su potencial, y no mantener sobredimensionada la empresa frente a su capacidad instalada.

Presentación

La entidad cumplió con los términos y requisitos de presentación del presupuesto para la vigencia auditada.

Aprobación

Se evidenció la aprobación del presupuesto de la entidad, a partir de la elaboración del anteproyecto análisis de antecedentes, presentación a la Junta Directiva, aprobación por la misma, acto de liquidación del mismo en las fechas establecidas legalmente; con lo cual este aspecto se ajusta a los requerimientos de ley

Modificación

Se realizaron Modificaciones por valor de \$ 11.719 millones las cuales estaban debidamente soportadas través de los diferentes resoluciones de gerencia .

Ejecución:

La ejecución del presupuesto una vez aprobado se realiza en el programa JD Edwards Enterprise, se lleva al sistema para parametrizarlo, con base en los requerimientos por área de los bienes o servicios; se surten los procesos de ley para la adquisición del bien, licitación, contratación directa o la que sea, luego pasa a la etapa de afectación del presupuesto a partir de la expedición de CDP, RP, y contabilización de la cuenta para ser ejecutada presupuestalmente y posteriormente surtir su pago de acuerdo a los requerimientos de ley por ende de la entidad. El sistema tiene parámetros de control para cada módulo, evitando manipulaciones inadecuadas

Estructura del presupuesto

La estructura del presupuesto está conformada desde lo establecido por la normatividad para tal fin, lo cual se evidencia en la correcta ubicación de las fuentes por rubros y de las apropiaciones de acuerdo a la clasificación que corresponde legalmente.

Análisis de Ingreso desde el presupuesto.

Los ingresos de la entidad desde el presupuesto se dan como se muestra a continuación.

Cuadro No. 11

DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL 1	MODIFICACIONES		4. PRESUPUESTO DEFINITIVO (1+2-3)	INGRESO ACUMULADO			% DE EJECUCION
		2. ADICIONES	3. REDUCCIONES		5. RECIBIDO	EJECUC EN PAPELES	TOTAL EJECUTADO	
DISPONIBILIDAD INICIAL	24.442.451.545		23.294.257.260	1.148.194.285		1.148.194.285	1.148.194.285	100%
Alcohol Vigencia Anterior					2.894.702.023		2.894.702.023	
licores vigencia anterior					4.102.429.962	1.723.481.273	5.825.911.235	
otros ingresos vigencia anterior					235.087.940		235.087.940	
CUENTAS X COBRAR VIGENCIAS ANTERIORES	0	9.216.230.222		9.216.230.222	7.232.219.926	1.723.481.273	8.955.701.199	97%
LICORES	90.046.308.563			90.046.308.563	68.067.435.992		68.067.435.992	76%
MAQUILA	1.549.423.000			1.549.423.000	266.138.834		266.138.834	17%
GRAN TOTAL LICORES	91.595.731.563	0	0	91.595.731.563	68.333.574.826	-	68.333.574.826	75%
ALCOHOLES Y TARAS	21.000.000.000			21.000.000.000	-	-	-	0%
TOTAL INGRESOS CAUSADOS VIGENCIA	112.595.731.563	0	0	112.595.731.563	68.333.574.826	-	68.333.574.826	61%
RECURSOS DE CAPITAL	2.554.000.000	774.822.741	0	3.328.822.741	2.778.016.115	227.182.816	3.005.198.932	90%
DIFERENCIA EN CAMBIO	30.000.000			30.000.000	4.020.305	850.096	4.870.401	16%
RECURSOS DEL CREDITO	0			0	-	-	-	-
OTROS RECURSOS DEL BALANCE (Arrend, Serv)	54.000.000			54.000.000	35.799.854	-	35.799.854	66%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	1.546.000.000			1.546.000.000	1.289.623.080	82.849.658	1.372.472.738	89%
OTROS RECURSOS DE CAPITAL (Alcohol Ambicom)	170.000.000			170.000.000	-	-	-	0%
REINTEGROS Y OTRAS RECUPERACIONES	754.000.000	774.822.741		1.528.822.741	1.448.572.877	143.483.062	1.592.055.939	104%
RECUPERACION DE CARTERA	0			0			-	-
TOTAL INGRESOS	115.149.731.563	9.991.052.963	0	125.140.784.526	78.343.810.867	1.950.664.089	80.294.474.956	64%
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	139.592.183.108	9.991.052.963	23.294.257.260	126.288.978.811	78.343.810.867	3.098.858.374	81.442.669.241	64%

En materia de Ingresos, la entidad para la vigencia auditada presenta un presupuesto definitivo de \$126,288 millones de los cuales el rubro de licores es el más sobresaliente con \$ 91.595 millones, lo que corresponde al 73% del total de lo presupuestado, en materia de ingresos por su objeto misional, le sigue en su orden de importancia lo presupuestado por cuentas por cobrar del orden de \$9.216 millones, recursos que corresponden al 7,2 %.

Por otra parte, comparando el presupuesto definitivo frente a lo recibido o recaudado en a la vigencia auditada la entidad recibió \$ 78.343 millones, reduciéndose en \$23.294 millones, no obstante, ejecuto en papeles \$ 3.098 millones para un total ejecutado de ingresos de \$81.442 millones.

Análisis de los Gastos

Los gastos muestran el siguiente comportamiento:

Cuadro No.12

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE			
NOMBRE DE LAS CUENTA	DEFINITIVO	COMPROMISO EJECUTADO	% EJEC,
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	34.180.346.347	29.070.983.867	85
TOTAL GASTOS DE LA OPERAC IND Y CIAL	64.754.012.148	33.230.312.380	51
TOTAL EJECUCION DE EGRESOS	98.934.358.495	62.301.296.247	63
CUENTAS POR PAGAR	25.579.827.381	25.204.212.417	99
TOTAL EJECUCION DE EGRESOS	124.514.185.876	87.505.508.664	70

En materia de gastos la industria para el 2018 presenta un presupuesto definitivo de \$124.514 millones de los cuales se ejecutó \$87,505 millones, significando una ejecución menor en \$ 37.019 millones sin que ello represente un ahorro propiamente dicho.

Multas y sanciones

Deuda Pública

La entidad no presentó deuda pública para la vigencia auditada.

Cierre Fiscal Vigencia 2018.

Durante la ejecución de la auditoria se realizó verificación y seguimiento al cierre fiscal de la vigencia 2018, de la siguiente forma:

Gestión presupuestal (Ejecución – en el cierre fiscal)

La Industria de licores del Valle, ejecutó en la vigencia 2018, ingresos presupuestales por \$ 81.442.669.241 y comprometió gastos por \$ 87.505.508.664 generando un déficit fiscal de \$-6.062839.423, como consecuencia de la diferencia de la fuente recursos propios, como se aprecia en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 13

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE								
Item	Ejecución		Ejecución					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de	Total Gastos
Recursos Propios	78.343.810.867	3.098.858.374	81.442.669.241	71.056.405.679	16.449.102.985	0	0	87.505.508.664
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0	0	0
S. G. P.	0	0	0	0	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras D.E	0	0	0	0	0	0	0	0
Recaudo a favor de terceros	0	0	0	0	0	0	0	0
Totales	78.343.810.867	3.098.858.374	81.442.669.241	71.056.405.679	16.449.102.985	0	0	87.505.508.664
Fuente:			INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE					

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2018, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectivos realizados en la vigencia y los descuentos de terceros \$0, generando un saldo de \$10.386.263.562 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$10.386.263.562, se determinó en tesorería una diferencia de \$ 0, permitiendo deducir que la entidad, presuntamente está manejando en su totalidad los recursos a través del presupuesto.

Cuadro No. 14

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE <i>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería</i> Vigencia 2018						
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos 1	Depositos Judiciales a Favor 2	Estado de Tesorería 3	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Depositos Judiciales en contra y otros 5	Recursos Resguardos Indígenas 6	Diferencia 7=(+2+3-4-5-6)-1
10.386.263.562	0	10.386.263.562	0	0	0	0
Fuente: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE						

Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales

Superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del tesoro al cierre de la vigencia fiscal de 2018, se determinó UN DEFICIT en las fuentes: Recursos propios \$ 6.062.839.424.

Cuadro No. 15

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE <i>Análisis Recursos a incorporar</i> Vigencia 2018						
Fuente	Concepto SGP	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios		10.386.263.562	0	16.449.102.986		-6.062.839.424
Totales		10.386.263.562	0	16.449.102.986	0	-6.062.839.424
Fuente: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE						

El resultado del ejercicio de la vigencia se encuentra estipulado como papel de trabajo en acta de cierre que permite evidenciar y soportar cada una de las cifras estipuladas en la anterior matriz.

Evaluación documental de las reservas de apropiación y cuentas por pagar

Reservas de apropiación excepcionales

Se evidenció presupuestalmente que la entidad NO constituyó reservas de apropiación

Cuentas por pagar

Se evidenció presupuestalmente que la entidad constituyó cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2018, por valor de \$16.449.102.986 millones, las cuales fueron canceladas en un 98% presentando un saldo por pagar de \$310.771.112, en la presente vigencia.

3.3.3. Gestión Financiera

Se emite una opinión **con deficiencias**, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	64,3
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	64,3

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación CDVC
Elaboró: Comisión de auditoría

Una vez revisado, aplicado y evaluado los indicadores financieros para la entidad, se produjo un resultado de 64,3 puntos de 100 posibles, de acuerdo a la matriz de evaluación, en tal sentido se emite una opinión **con deficiencias**, para la vigencia 2018; con base en los siguientes análisis y resultados.

Indicadores de Liquidez

Razón Corriente

Cuadro No.16

RAZON CORRIENTE	ACT. CTE./PAS. CTE.=	1,7
-----------------	----------------------	-----

Fuente: Balance General

Por cada peso (\$1) de pasivo corriente que se debe, la entidad cuenta con \$1.7, para responder o cubrir sus obligaciones en el 2018. La depuración que se ha realizado a la presentación de la cartera de la Industria, ha contribuido al resultado de este indicador, no obstante es necesario tener precaución en la toma de decisiones porque no significa que las deudas hayan sido recuperadas.

Capital de Trabajo

Cuadro No.17

CAPITAL DE TRABAJO	ACT. CTE. - PAS. CTE.=	23.849
--------------------	------------------------	--------

Fuente: Balance General

Una vez descontado el pasivo corriente del activo corriente se genera un excedente que puede ser utilizado como capital de trabajo, por \$23.849 millones para el 2018, no obstante se debe tener en cuenta las salvedades hechas en el anterior indicador.

Solvencia

Cuadro No.18

SOLVENCIA	ACT. TOTAL / PAS. TOTAL=	123%
-----------	--------------------------	------

Fuente: Balance General

La solvencia de la entidad presenta una situación no muy positiva para 2018. Presenta una dependencia de los acreedores.

Indicadores de rendimiento y rentabilidad

Rentabilidad operacional

Cuadro No.19

Rentabilidad Operacional	Utilidad operacional / ingresos netos	20%
--------------------------	---------------------------------------	-----

Fuente: Balance General

La rentabilidad operacional refleja un 20% con respecto a sus ingresos netos. El resultado de este indicador mejoró en comparación al periodo anterior porque incrementó las ventas y disminuyó los gastos, permitiendo que la utilidad operacional ya no fuera negativa.

Rendimiento del patrimonio

Cuadro No.20

Rendimiento del patrimonio	Utilidad neta/patrimonio	-70%
----------------------------	--------------------------	------

Fuente: Estado de resultados; Balance General

Este indicador arroja un porcentaje negativo del 70%, teniendo en cuenta el valor negativo que presentó el patrimonio para la vigencia 2018, producto de los resultados de ejercicios anteriores que arrastran pérdida.

Indicadores de endeudamiento y apalancamiento

Endeudamiento

Cuadro No.21

Endeudamiento	Pasivo total / activo total	123%
---------------	-----------------------------	------

Fuente: Balance General

Este resultado evidencia que la Industria de licores no posee capacidad de endeudamiento.

Calidad de la Cartera

Cuadro No.22

Rotación de cartera oficial	360/(Valor Facturado/promedio C X C)	69
-----------------------------	---------------------------------------	----

Fuente: Balance General; Estado de Resultados

Para el 2018 se mejoró el resultado del indicador de rotación de cartera. Sobre este resultado impactó la coyuntura que vivió la ILV dicho año al cambiar el comercializador y el periodo de tiempo en que vendió los productos a través de resolución.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención De Quejas, Derechos De Petición y Denuncias

No se presentaron durante las etapas de la auditoria

5. ANEXOS

5.1. Cuadro Resumen de Hallazgos

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR – INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2018						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
7	7	1	0	0	0	0