

INFORME FINAL AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE DEL CAUCA
JOSÉ MORENO BARCO
Gerente Industria De Licores Del Valle
Vigencia 2022

TRD. 130-19.11
Octubre de 2023

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN
INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2022**

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Subcontralor

Diego Armando García Becerra

Director Operativo de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Técnico Cercofis Palmira

Diana Patricia Osorio Ospina

Equipo de Auditoria:

Carlos Felipe Valencia Sierra
Pedro Nel González Rincón
Fernando Duque Monsalve

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

1	INTRODUCCIÓN	4
2	HECHOS RELEVANTES	5
3	CARTA DE CONCLUSIONES	6
3.1.	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	7
3.2.	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	8
3.3.	OBJETIVOS	8
3.4.	ALCANCE DE LA AUDITORIA	10
3.1.1	LIMITACIÓN AL ALCANCE DE LA AUDITORIA	11
3.5.	MARCO REGULATORIO APLICABLE	11
3.6.	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	11
3.6.1.	Fundamento de la Opinión Presupuestal	12
3.7.	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO	12
3.7.1.	Fundamento del Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto	13
3.8	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	14
3.8.1	Fundamento de la Opinión Financiera	14
3.9	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	14
3.10	PLAN DE MEJORAMIENTO	16
3.11	HALLAZGOS	16
4	MUESTRA DE AUDITORIA	17
4.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	17
4.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	18
4.3.	GESTIÓN PRESUPUESTAL	21
5	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	23
5.1.	MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	23
5.2.	MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA	31
6.	CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO	45
7.	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	47
8.	EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	49
9.	ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	50
10.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	50
11.	ANEXOS	62

1 INTRODUCCIÓN

El presente informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría Financiera y de Gestión, realizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Industria de Licores del Valle, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la entidad en la vigencia 2022, 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 en su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con los hechos relevantes y la carta de conclusiones que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de la cuenta revisada, se establecen las opiniones y conceptos sobre los macroprocesos de gestión financiera y presupuestal, seguidamente se presenta la muestra de auditoría y los resultados de la misma concretando los temas antes citados; se continua con la relación de los hallazgos y otras actuaciones como la evaluación del control fiscal interno, evaluación del plan de mejoramiento, revisión de la cuenta y atención de denuncias, para finalizar con el cuadro de tipificación de los hallazgos y los beneficios del control fiscal y el resumen del análisis del derecho de contracción de la entidad auditada.

2 HECHOS RELEVANTES

Para el periodo comprendido enero 1 a diciembre 31 de 2022, se transfirieron un total de 111 mil 476 millones 906 mil de pesos (\$111.476.906.000), un nivel de cumplimiento de un 181% con relación a la meta del año de \$61.617.102.000, lo que equivale a una transferencia adicional en la vigencia para la inversión social, por la suma de \$49.859.804.000, contribuyeron en la salud y educación con lo que se brinda recursos financieros los objetivos de desarrollo sostenible alineados con su plan de desarrollo.

3 CARTA DE CONCLUSIONES

130.19-11

Santiago de Cali,

Doctor

JOSÉ MORENO BARCO

Gerente Industria De Licores Del Valle

Valle del Cauca

Señores:

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL

Valle del Cauca

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión

Respetados doctores,

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de marzo 16 de 2020, y la Ley 42 de 1993. Además, en desarrollo del Plan de Vigilancia y Control Fiscal – PVCF vigencia 2023, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión en la Industria de Licores del Valle, en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría Financiera y de Gestión, conforme a lo establecido en el Procedimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores, adoptadas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad auditada.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Subdirección Operativa Sector Descentralizada.

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.

Los presuntos hallazgos se están dando a conocer oportunamente a la entidad mediante el presente informe de auditoría, las respuestas fueron analizadas y en el presente informe final, se incluirán los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considere pertinentes.

3.1. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, y que adoptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Estas normas exigen que se cumplan requisitos éticos.

Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor; también:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para

proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.

- Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.
- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las normas ISSAI.

3.2. RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

La Industria de Licores del Valle, es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros como las cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. Objetivo General

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos enfocada al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible) de la vigencia 2022, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia.

3.3.2. Objetivos Específicos

Los Objetivos Específicos de la Auditoría fueron los siguientes:

Proceso Gestión Presupuestal

Revisar que el presupuesto se encuentre formulado en concordancia con los contenidos en el Plan Estratégico, del Plan de inversiones, del plan financiero y del plan operativo anual de adquisición o inversión.

Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en las vigencias, se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

Verificar el cierre fiscal - presupuestal de la vigencia a auditar.

Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.

Proceso Gestión de la Inversión y del Gasto

Evaluar sobre los ejes, programas y objetivos que tengan relación con los riesgos identificados (Plan de Acción, programas de Inversiones, metas, programas e indicadores de gestión, enfocado al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicable para el sujeto de control, que tengan relación con los riesgos identificados.

Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.

Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.

Determinar los beneficios de control fiscal cualitativos y/o cuantitativos en la ejecución del proceso y en la evaluación del plan de mejoramiento del sujeto de control.

Evaluar y conceptuar sobre la eficiencia y efectividad del sistema de control interno.

Verificar y evaluar la existencia o no de la deuda Pública conforme a la Resolución vigente de la CGR.

MACRO PROCESO GESTIÓN FINANCIERA

Proceso Estados Financieros

Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables y del presupuesto, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.

Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.

Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.

Verificar la inversión de la deuda pública si existiere.

Proceso Indicadores Financieros

Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad

3.4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría financiera y de gestión a la Industria de Licores del Valle, incluye la evaluación de los estados financieros, para obtener seguridad razonable; la evaluación de indicadores financieros, del presupuesto, del plan de inversiones (proyectos y/o procesos, gastos de funcionamiento y la contratación asociada a cada uno de estos), la determinación de la efectividad del plan de mejoramiento y el control fiscal interno.

En el caso del Macro proceso Presupuestal, igualmente se evaluaron los procesos más significativos a 31 diciembre de 2022, se inició con la prueba de recorrido, hasta la opinión al presupuesto y el concepto de la gestión de la inversión y del gasto. Hacen parte de la evaluación, los conceptos sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno y el pronunciamiento sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta anual consolidada, a 31 de diciembre de 2022.

3.1.1 LIMITACIÓN AL ALCANCE DE LA AUDITORIA

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría.

3.5. MARCO REGULATORIO APLICABLE

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoría a ser considerados, son los comprendidos en la Constitución Política 1991, art. 209 - 267, 150-7, 300-7, 333 y 334, Ley 489 de 1998, Ley 30 de 1996, Ley 124 de 1994, Ley 1150 de 2007, Ley 80 de 1993, Ley 1952 de 2019, Ley 1474 de 2011, Ley 2094 de 2021, Acuerdo número 100.03.01.014 de 23 de diciembre de 2021, Ley 87 de 1993, decreto 1893 de 2021, Decreto 1082 de 2015, Ley 152 de 1994, Ley 1712 de 2014, Decreto 1499 de 2017, Ley 1437 de 2011, Ley 57 de 1887, Ley 610 de 2000, Decreto 410 de 1971, Ley 455 de 1998, Decreto 2681 de 1993, Decreto 1686 de 2012, Decreto Ley 115 de 1996, Decreto 4730 de 2005, Decreto Único 1068 de 2015, Ordenanza 408 de 2016, régimen de contabilidad pública, y la convergencia del sector público a las NICSP (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público), según resoluciones de la Contaduría General de la Nación; No.533 y 193 de 2015, No.693 de 2016, No. 484 de 2017 y carta circular No.003 de 2018.

El Acto legislativo 04 de 2019, y el Decreto 403 de 2020, de control fiscal, normas presupuestales y financieras dictadas por la secretaria de hacienda departamentales entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen.

3.6. OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la verificación del cumplimiento por parte de la Industria de Licores del Valle, de las normas en materia presupuestal que le competen, relacionados con la adecuada utilización del presupuesto, el seguimiento a las transacciones y operaciones realizadas con recursos públicos, para determinar

que los bienes y servicios con ellos adquiridos se recibieron, registraron y pagaron según lo pactado, se conceptúa que la ejecución presupuestal es **Sin Salvedades** con motivo de haber obtenido una calificación del **9.2%** en gestión presupuestal y **36.7%** en gestión de la Inversión y del gasto, para un total del **45.9%** del total del macro proceso de gestión presupuestal, y del macroproceso de gestión financiera corresponde al **40.0%** de acuerdo con la matriz de fenecimiento.

3.6.1. Fundamento de la Opinión Presupuestal

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció:

En el contexto general la ejecución de ingresos de la vigencia obtiene un indicador de cumplimiento del 92%; en la evaluación del cierre fiscal en la dinámica de confrontar los saldos de presupuesto con tesorería.

Los actos administrativos, como acuerdos y decretos de modificación a los presupuestos, se encontraron ajustados a la normatividad que les aplica a la Industria de Licores del Valle.

3.7. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

El Artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que: “control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada (...)”. Es así que la CDVC, emite concepto sobre la gestión de inversión (Planes, programas y proyectos) y del gasto (adquisición, recepción y uso de bienes y servicios), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

Se pudo evidenciar que en la gestión de inversión y del gasto el sujeto de control realizó una evaluación a cada uno de los objetivos ejecutados en la vigencia 2022,

con los contratos escogidos en la muestra, demostrando la articulación entre las diferentes fases de la planeación, la programación y la ejecución del Plan Estratégico Institucional de la Industria de Licores del Valle.

Los objetivos examinados van encaminados con los fines esenciales del estado y los principios de la gestión, el concepto sobre la gestión de inversión y del gasto fue **Con Observaciones**.

3.7.1. Fundamento del Concepto sobre la gestión de inversión y del gasto

El plan estratégico institucional 2020 - 2023 se alinea a la meta producto y meta resultado que establece la ordenanza No. 539 de junio 5 de 2020, por medio de la cual “se adopta el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, para el periodo 2020-2023. Valle invencible”. La ILV quedó incluida en la línea estratégica territorial: Gestión Territorial Compartida Para Una Buena Gobernanza, adopta en su seguimiento la metodología de cuadro de mando integral, aplicable a todos los niveles, tanto estratégicos, como tácticos y operativos. Esto con el fin de trazar la ejecución de las cuatro (4) perspectivas, con los ocho (8) objetivos establecidos con sus respectivas metas.

Se pudo evidenciar que en la gestión de inversión y del gasto el sujeto de control realizó una evaluación a cada una de las metas programadas y ejecutadas en la vigencia 2022, la industria de Licores del Valle ejecuto recursos por \$93.722.592.195, donde la mayor inversión fue para la perspectiva de procesos internos con un 84% la cual agrupa los objetivos estratégicos 5 y 6 Mejorar el nivel de aceptación de la empresa y de marca y Fortalecer permanentemente los mecanismos de seguridad del producto.

El avance del Plan Estratégico Institucional para la vigencia 2022, alcanzó el 95% de cumplimiento de sus ocho (8) objetivos estratégicos y verificado por la comisión auditora, reveló que, el promedio de cumplimiento de sus cuatro (4) perspectivas fue del 91% de ejecución.

De acuerdo con el plan de inversión de la Industria de Licores del Valle ILV, se le asignaron recursos para la ejecución del plan estratégico institucional en la vigencia 2022, por \$100.812.243.091 y la ejecución fue de \$93.722.592.195, el 94%.

No obstante, lo anterior la ILV, presentó debilidades en el procedimiento contractual correspondiente a las órdenes de compra.

3.8 OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros o cifras financieras de la Industria de Licores del Valle, al 31 de diciembre de 2022, están libres de representaciones erróneas en sus aspectos más significativos y expresan fielmente la situación financiera en dicha vigencia y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017, por tal razón la opinión es **Sin Salvedades.**

3.8.1 Fundamento de la Opinión Financiera

Las incorrecciones e imposibilidades en el activo, establecidas en el desarrollo del proceso auditor de la Industria de Licores del Valle, ascienden a \$76.977.106 millones en el 2022, y se resumen así:

En la cuenta 138455 denominada Incapacidades por Cobrar, no ha sido sometida a un saneamiento contable, presentando una sobreestimación en su cartera morosa, de aproximadamente de \$76.977.106

3.9 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, **Se Fenece** la cuenta rendida por la Industria de Licores del Valle, para la vigencia fiscal 2022, conforme los siguientes resultados:

Cuadro N°1

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1											
MACROPROCESO		PROCESO		PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO		CONCEPTO/ OPINION	
					EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	10%	100,0%			10,0%	9,2%	OPINION PRESUPUESTAL	
			EJECUCIÓN DE GASTOS	10%	100,0%			10,0%		Limpia o sin salvedades	
		GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLAN ESTRATEGICO CORPORATIVO O INSTITUCIONAL	30%	85,6%	90,0%		26,3%	36,7%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	50%	60,9%		60,0%	30,2%		Con observaciones	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL			100%	76,1%	90,0%	60,0%	76,6%	45,9%	
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100,0%			100,0%	40,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA		100%	100,0%			100,0%	0,0%		
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			80,1%	90,0%	60,0%		85,9%		
		CONCEPTO DE GESTIÓN FENECIMIENTO			EFICAZ	EFICIENTE	ANTIECONOMICA				
									SE FENECE		

INDICADORES FINANCIEROS	100,0%	70,0%	EFICAZ	78,0%
-------------------------	--------	-------	--------	-------

Fuente: Matriz de calificación de la gestión fiscal integral vigencia 2022-PT12

Elaboró: Equipo Auditor

De conformidad a la calificación de la gestión fiscal integral de la Industria de Licores del Valle, el macroproceso presupuestal obtuvo una calificación del **45,9%** del peso porcentual de 60%, de donde la ejecución presupuestal de ingreso y gastos obtuvo una calificación de **9,2%** de 30% generando opinión **Sin Salvedades** y la gestión de la inversión y del gasto conformada por planes, programas, proyectos y gestión contractual, obtuvo una calificación de **36,7%** del 70%, generando una opinión **Con Observaciones**.

Finalmente, el macroproceso de gestión financiera cuyo peso porcentual corresponde al 40%, generando una **calificación de 40%** para una opinión Sin Salvedades

Por lo anterior, la opinión del macroproceso de gestión presupuestal y gestión financiera obtuvo una calificación final de **85.9%**, sobre el total ponderado del 100%, de acuerdo con la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y economía de la gestión fiscal, **se Fenece** la cuenta por la vigencia fiscal 2022.

3.10 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) CONTRALORIAS en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigente.

3.11 HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron ocho (8) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) tienen presunta incidencia disciplinaria, y un (1) beneficios de control fiscal cuantitativo por valor de \$9.352.023.



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó:
Revisó:

Equipo Auditor
Diana Patricia Osorio Ospina

4 MUESTRA DE AUDITORIA

4.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó de acuerdo con los riesgos, objeto contractual y cuantía, teniendo en cuenta las clases de contratos, entre estos los de prestación de servicio, compraventa, órdenes de compra, suministro u otros, la selección por mayor valor y efectividad económica. Siendo preciso aclarar que el universo de recursos propios de la contratación del Sujeto Industria de Licores del Valle, corresponde a 339 contratos, por valor de \$ 93.722.592.195. teniendo en cuenta la cantidad de contratos, los tiempos de la auditoria y el talento humano de la misma, se seleccionó la muestra sobre un total de 41 contratos que correspondieron a un valor de \$59.826.878.694, para un equivalente del 64% del universo de recursos propios.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos de la Industria de Licores del Valle, cuenta en su totalidad con recursos propios, se verificó los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en las diferentes etapas contractuales de la muestra seleccionada, la cual se aporta el resumen de los contratos que la componen así:

Cuadro N° 1

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE - Vigencia 2022							
UNIVERSO DE CONTRATOS				MUESTRA DE CONTRATOS			
ITEM	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	% PARTICIPACION	MUESTRA - CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA POR VALOR
1	Apoyo a la Gestión	3	121.666.666	0,1	2	102.666.666	84%
2	Atípicos	19	2.597.500.000	2,8	2	711.000.000	27,37%
3	Consultoría	1	25.800.000	0,0	0	000	0,00%
4	Compraventa	137	74.569.560.584	79,6	21	50.416.078.676	68%
5	Obra	1	449.085.536	0,5			0%
6	Prestación de Servicios	161	9.752.778.751	10,4	11	2.927.419.081	30%
7	Suministro	17	6.206.200.658	6,6	5	5.669.714.271	91%
TOTAL		339	93.722.592.195	100	41	59.826.878.694	64%

Elaboró: Equipo auditor

Fuente: Sia Observa- Reporte de extendido

La muestra auditada de la gestión sumó un total de 41 contratos evaluados, de los cuales 2 correspondieron apoyo a la gestión, 2 atípicos, 21 de compraventa, 11 de prestación de servicio, y 5 de suministro. Por un valor de \$59.826.878.694. lo cual corresponde a un total del 64% de la contratación de la I.L.V.

4.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2020 - 2023

La Industria de Licores del Valle “ILV”, es una empresa industrial y comercial del Estado de nivel Departamental; el objetivo principal de la ILV, es la fabricación, producción, introducción, distribución venta y/o comercialización, de los alcoholes y licores sujetos al monopolio del Departamento del Valle del Cauca, incluidos todos los productos y subproductos que elaboren en cumplimiento de su actividad, así como toda la clase de bebidas destiladas o fermentadas.

El plan estratégico institucional 2023, se alinea a la meta producto y meta resultado que establece la ordenanza No. 539 de junio 5 de 2020, por medio de la cual “se adopta el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, para el periodo 2020-2023. Valle invencible”. La ILV, quedó incluida en la línea estratégica territorial: Gestión Territorial Compartida Para Una Buena Gobernanza, adopta en su seguimiento la metodología de cuadro de mando integral, aplicable a todos los niveles, tanto estratégicos, como tácticos y operativos. Esto con el fin de trazar la ejecución de las cuatro (4) perspectivas, con los ocho (8) objetivos establecidos con sus respectivas metas que se detallan a continuación:

1. PERSPECTIVA FINANCIERA:

Esta perspectiva está conformada por tres (3) objetivos estratégicos con sus metas así:

Objetivo estratégico 1: Generar márgenes de rentabilidad sostenible, meta de resultado: Rentabilidad del 20%.

Objetivo estratégico 2: Incrementar a 248 mil millones las transferencias al departamento

Objetivo estratégico 3: Incrementar a 22 millones de unidades de botellas de 750cc vendidas en el periodo

2. PERSPECTIVA SERVICIO AL CLIENTE

Esta perspectiva está conformada por dos (2) objetivos estratégicos con sus metas

Objetivo estratégico 4: Aumentar la satisfacción del cliente al 95%

Objetivo estratégico 5: Mejorar el nivel de aceptación de la empresa y de marca al 95%.

3. PERSPECTIVA PROCESOS INTERNOS

Esta perspectiva está conformada por dos (2) objetivos estratégicos con sus metas

Objetivo estratégico 6: Fortalecer permanentemente los mecanismos de seguridad del producto, meta 100% los productos con seguridad.

Objetivo estratégico 7: Fortalecer y promover en la industria, la capacidad gerencial, administrativa, financiera y el desempeño institucional meta 95%

4. PERSPECTIVA CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE

Objetivo estratégico 8: Mejorar la competencia del personal, meta 100%.

Durante la vigencia 2022, el desempeño por perspectiva de cumplimiento de metas fue de un 95% donde la perspectiva financiera contribuyó en un 38% del total, un 18% la perspectiva servicio al cliente, con un 20% los procesos internos y por último la perspectiva crecimiento y aprendizaje con un 18%, como se puede observar en el siguiente cuadro.

Cuadro No.3

PERPECTIVA	PESO	OBJETIVOS	% POR PERSPECTIVA
FINANCIERA	40%	1. Generar márgenes de rentabilidad sostenido	38%
		2: Incrementar a 248 mil millones la transferencia al departamento	
		3. Incrementar a 22 millones de unidades de botellas de 750cc vendidas en el periodo	
SERVICIO AL CLIENTE	20%	4. Aumentar la satisfacción del cliente al 95%	18%
		5. Mejorar el nivel de aceptación de la empresa y de marca	
PROCESOS INTERNOS	20%	6. Fortalecer permanentemente los mecanismos de seguridad del producto	20%
		7. Fortalecer y promover en la industria, la capacidad gerencial, administrativa, financiera y el desempeño institucional	
CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE	20%	8. Mejorar la competencia del personal	18%
TOTAL	100%		95%

Fuente: Oficina de Planeación ILV.

Elaboro: Equipo Auditor

PONDERACIÓN FINANCIERA DEL PLAN ESTRATEGICO 2020 - 2023

Cuadro No.4

PERPECTIVA	PONDERACION FINANCIERA 2022	OBJETIVOS	TIPO DE GASTO	EJECUTADO	% POR PERSPECTIVA
FINANCIERA	4,96%	1. Generar márgenes de rentabilidad sostenido de un 20%	GASTOS DE OPERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	\$ 6.385.326.156	7%
		2: Incrementar a 248 mil millones las transferencias al departamento			
		3. Incrementar a 22 millones de unidades de botellas de 750cc vendidas en el periodo			
SERVICIO AL CLIENTE	0,04%	4. Aumentar la satisfacción del cliente al 95%	GASTOS DE OPERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	\$ 50.000.000	1%
		5. Mejorar el nivel de aceptación de la empresa y de marca			
PROCESOS INTERNOS	84%	6. Fortalecer permanentemente los mecanismos de seguridad del producto	GASTOS DE OPERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	\$ 31.029.884.324	33%
		7. Fortalecer y promover en la industria, la capacidad gerencial, administrativa, financiera y el desempeño institucional		\$ 55.218.068.340	58%
CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE	11%	8. Mejorar la competencia del personal	GASTOS DE OPERACIÓN INDUSTRIAL Y COMERCIAL	\$ 1.039.313.375	1%
TOTAL	100%			\$ 93.722.592.195	100%

Fuente: Oficina de Planeación ILV.

Elaboro: Equipo Auditor

En el análisis del cuadro anterior la ponderación financiera realizada a la Industria De Licores Del Valle, el plan estratégico institucional de la vigencia 2023, determinó que la carga de peso porcentual para la perspectiva financiera, fuera de un 5%, el cual agrupa los objetivos 1: Generar márgenes de rentabilidad sostenible. Meta de resultado: Rentabilidad del 20%, 2: Incrementar a 248 mil millones las transferencias al departamento y 3. Incrementar a 22 millones de unidades de botellas de 750cc vendidas en el periodo; para la perspectiva servicio al cliente un 0,04% compuesto por los objetivos: 4 Aumentar la satisfacción del cliente al 95% mejorar el nivel de aceptación de la empresa y de marca al 95%; para la perspectiva procesos internos, cuenta con el mayor porcentaje por valor de un 84%, cifra acorde por el cometido de la entidad estatal de compra de materias primas y material de empaque para la producción, así mismo como los gastos administrativos para el funcionamiento. Se encuentran los objetivos, fortalecer permanentemente los mecanismos de seguridad del producto. meta 100% los productos con seguridad y fortalecer y promover en la industria, la capacidad gerencial, administrativa, financiera y el desempeño institucional meta 95%. La última perspectiva crecimiento y aprendizaje presenta un valor de un 11%, con el objetivo mejorar la competencia de personal, y cuenta con los recursos de nómina del personal, capacitación y bienestar de todos los servidores públicos.

4.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

Muestra Presupuestal

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Industria de Licores del Valle, en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo SIA Observa – AGR de rendición, se efectuó la revisión desde la ejecución presupuestal para definir los objetivos asociados a la planeación estratégica. Teniendo en cuenta los ingresos propios percibidos en la vigencia, con los cuales se ejecutaron los objetivos y las metas de las diferentes perspectivas que concurrieron en la muestra contractual.

Como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N.5

PERSPECTIVA	No. DE CONTRATO	RUBRO PRESUPUES TAL	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR TOTAL
FINANCIERA	20220103	Serv para promocion de	PATROCINIO Y FORTALECIMIENTO DE LA MARCA E IMAGEN DE LOS PRODUCTOS DE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE EN LOS	\$ 500.000.000
	20220022	Serv de publicidad,	ALQUILER Y PRODUCCION DE ESPACIOS PUBLICITARIOS FIJOS Y DIGITALES UBICADOS EN EL AEROPUERTO ALFONSO BONILLA ARAGON	\$ 476.168.058
	20220027	Serv para promocion de	VINCULACION PUBLICITARIA Y PATROCINIO EN EL SHOW ARTISTICO DEL IRIO Y EN EL PARQUE DE ARTES ESCENICAS PASEO DE LA AURORA	\$ 450.000.000
	20220093	Serv para promocion de	PATROCINIO Y FORTALECIMIENTO DE LA MARCA E IMAGEN DE LOS PRODUCTOS DE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE EN EL	\$ 211.000.000
PROCESOS INTERNOS	OB22000072	Productos alimenticios,	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 8.270.109.000
	OB22000116	Productos alimenticios,	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 7.029.225.540
	OB22000053	Productos alimenticios,	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA E.I.C.E	\$ 6.964.656.546
	OB22000022	material de en	COMPRA DE ENVASES DE CRISTAL DE 375, 750 Y 1.750 CC PARA AGUARDIENTES BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR DE 29 Y 24 SEGUN	\$ 6.647.047.841
	OB22000099	Productos alimenticios,	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE VENTA OD 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 5.595.978.985
	OB22000018	Productos alimenticios,	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE PARA VENTA OD AL 96 VV, PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 5.489.100.629
	OB22000144	Productos alimenticios,	COMPRA DE ALCOHOL AL 96 VV PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA	\$ 4.774.977.000
	OB22000057	material de en	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL	\$ 2.205.063.867
	OB22000117	material de en	COMPRA DE ENVASES DE CRISTAL DE 375 CC FORMATO REDONDO	\$ 1.832.518.225
	OB22000004	material de en	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA ENVASAR AGUARDIENTES	\$ 1.721.374.578
	OB22000063	material de en	COMPRA DE TAPAS GUALA 133147 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR 29 Y NOCHE 27	\$ 1.410.513.600
	20220047	Serv de transporte de	CONTRATAR EL TRANSPORTE PARA EL PERSONAL QUE LABORA EN LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE EN LOS HORARIOS Y EVENTOS QUE	\$ 881.536.292
	OB22000056	material de en	COMPRA DE CAJAS CORRUGAS PARA LAS DIFERENTES REFERENCIAS DE AGUARDIENTES Y RON MARQUES DEL VALLE	\$ 834.483.126
	OB22000055	material de en	COMPRA DE ETIQUETAS PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE PET Y EXPORTACION	\$ 707.640.500
	20220001	acueducto y e	COMPRA VENTA DE ENERGIA	\$ 509.800.000
	20220050	Serv de suministro de	SUMINISTRO DIARIO DE ALIMENTOS ALMUERZOS, CENAS, REFRIGERIOS, PARA LAS PERSONAS QUE LABORAN O REALIZAN ACTIVIDADES EN LA	\$ 321.491.409
	OB22000143	material de en	COMPRA ETIQUETAS DE 375 CC SIN AZUCAR 29 Y 27 NIGHT	\$ 285.898.000
	20220048	Serv generale	PRESTACION DEL SERVICIO DE ASEO, ATENCION DE CAFETERIA Y SERVICIOS VARIOS PARA LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE	\$ 283.682.566
	OB22000100	material de en	COMPRA DE ENVASES PLASTICO DE 1.750 CC PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR	\$ 283.390.400
	OB22000121	material de en	COMPRA DE ETIQUETAS Y CONTRAETIQUETAS DE RON 15, 3 Y 8 AÑOS VENTA Y DEGUSTACION, COMPRA ETIQUETAS AGUARDIENTE 750 29 Y	\$ 270.444.325
	OB22000059	Alcohol Impotable,	COMPRA DE DIFERENTES REFERENCIAS DE ANIS PARA PREPARACION DE AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE	\$ 207.385.000
	22009001	Serv implemen	COMPRA DE EQUIPOS Y ELEMENTOS INFORMATICOS PARA LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE. PARAGRAFO. FORMA PARTE	\$ 155.298.332
	OP22000153	Filtros y sistema de bombeo Mi	COMPRA DE UN FILTRO DE PLACAS EN CARCASA SUPRAPAK Y PUESTA EN MARCHA DEL SISTEMA DE FILTRACION.	\$ 149.124.077
	20220081	SIC y organización	ACTUALIZAR EL INVENTARIO DOCUMENTAL EN ESTADO NATURAL DEL ARCHIVO CENTRAL DE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE, CON	\$ 138.232.165
	20220066	Serv temporales	SUMINISTRO DE PERSONAL EN MISION REQUERIDO POR LA ILV PARA LAS LABORES DE PRODUCCION EN PLANTA DE ENVASADO Y	\$ 138.223.785
	20220019	Serv para promocion de	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ASESOR A LA SUBGERENCIA COMERCIAL Y DE MERCADEO EN MATERIA DE GERENCIA	\$ 113.000.000
	OP22000050	Maquinaria para la elaboración	COMPRA DE TITULADOR PONTECIOMETRICO PARA REALIZAR ANALISIS DE MATERIAS PRIMAS, PRODUCTOS EN PROCESO Y PRODUCTO TERMINADO.	\$ 57.539.865
	20220015	Serv para promocion de	PRESTACION DE SERVICIOS DE COORDINACION LOGISTICA PARA LA SUBGERENCIA COMERCIAL Y DE MERCADEO	\$ 56.666.666
	20220039	Serv profesionales	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE COBRO PERSUASIVO Y COACTIVO DE	\$ 46.000.000
	20220032	Serv profesionales	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA VIGILANCIA Y CONTROL DE LOS PROCESOS JUDICIALES, REDUCCION DE LA	\$ 42.000.000
	OB22000076	material de en	COMPRAS DE TAPAS PILFER ALUMINIO 29 Y 24 SIN AZUCAR Y FIESTA.	\$ 41.047.231
	20220038	Serv profesionales	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ASESOR EN LA SUBGERENCIA FINANCIERA, EN MATERIA DE SEGUIMIENTO Y AJUSTES	\$ 22.800.000
CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE	20220004	Pólizas de sal	PRESTACION DEL SERVICIO DE SALUD PLAN COMPLEMENTARIO FAMILIAR URGENCIA HOSPITALIZACION, CIRUGIA Y MATERNIDAD PARA	\$ 256.000.000
	20220003	Pólizas de sal	PRESTACION DEL SERVICIO DE SALUD PLAN COMPLEMENTARIO FAMILIAR URGENCIA HOSPITALIZACION, CIRUGIA Y MATERNIDAD PARA	\$ 207.000.000
	20220075	Dotación de p	COMPRA DE BONOS DESTINADOS A LA ADQUISICION DE LA DOTACION DE LOS TRABAJADORES OFICIALES, SEGUN CONVENCIONES	\$ 144.564.144
	20220010	prog de salud ocupacional	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE FISIOTERAPIA PARA LOS SERVIDORES PUBLICOS EMPLEADOS DE LA INDUSTRIA DE LICORES	\$ 57.000.000
	OP22000089	Dotación de p	COMPRA DE CAMISAS, PANTALONES, CAMIBUSOS DOTACION PARA LOS TRABAJADORES OFICIALES DE LA ILV.	\$ 46.287.360
				\$ 59.834.269.113

Fuente: Oficina de Planeación ILV
Plan Estratégico 2020-2023
Elaboro: Equipo Auditor

5 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

5.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1. Análisis Gestión presupuestal

Evaluada la ejecución presupuestal de ingresos y gastos se estableció:

5.1.1.1. *Ejecución presupuestal de ingresos*

La ejecución de ingresos del año 2022, se clasificó en ingresos corrientes y recursos de capital, los que estuvieron sujetos a la disponibilidad de recursos en caja y/o tesorería, con lo cual se garantizó el cumplimiento del pago de sus obligaciones oportunamente.

Cuadro N°6

NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO (RECAUDOS)			
	2021	2022	Variac %	2021	2022	Variac %	% Ejec 2022
INGRESOS TOTALES	134.158.706.664	175.681.009.979	30,95%	103.624.212.611	160.450.881.519	54,84%	91,33%
DISPONIBILIDAD INICIAL	0	5.598.816.352	0,00%	0	5.598.816.352		
INGRESOS CORRIENTES	124.472.341.621	165.358.904.382	32,85%	96.256.006.570	151.396.798.625	57,29%	91,56%
Ingresos de Explotación	124.472.341.621	165.358.904.382	32,85%	96.256.006.570	151.396.798.625	57,29%	91,56%
Venta de Bienes	64.779.602.614	91.705.863.790	41,57%	73.187.992.388	96.205.836.552	31,45%	104,91%
Venta de Servicios							
Comercialización de Mercancías	59.692.739.007	71.177.436.837	19,24%	23.068.014.182	55.190.962.073	139,25%	77,54%
Otros Ingresos Por Explotación		2.475.603.755					
Aportes	0	0		0	-		
De la Nación							
Departamentales							
Municipales							
Otros Aportes							
Otros Ingresos Corrientes							
RECURSOS DE CAPITAL	9.686.365.043	4.723.289.245	-51,24%	7.368.206.041	3.455.266.542	-53,11%	73,15%
Recursos de Crédito							
Interno							
Externo							
Aportes de Capital							
Donaciones							
Otros Recursos de Capital	9.686.365.043	4.723.289.245	-51,24%	7.368.206.041	3.455.266.542	-53,11%	73,15%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

El presupuesto de ingresos aprobado en forma definitiva para la vigencia 2022, fue de \$175.681.009.979 y comparado con el 2021, se incrementa en \$41.522.303.315, equivalente al 30.95%.

Los recaudos de la vigencia 2022, fue de \$160.450.881.519, con relación al año 2021, fue superior en \$56.826.668.908 que equivale al 54.84%.

Los ingresos corrientes recaudados por la Industria de Licores del Valle vienen reflejando crecimientos positivos ascendentes, al alcanzar en la vigencia 2022, una variación de 57,29% frente a la vigencia 2021.

La Industria de Licores del Valle, opera bajo el software ERP JDEwards Enterprise One, Versión 8.12, el cual actualmente cuenta con los siguientes módulos: Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Nomina, Comercial, Inventarios, Cuentas por Pagar, Cuentas por Cobrar, Almacén, Activos Fijos, Manufactura, Mantenimiento, Recursos Humanos, Facturación electrónica y Nomina Electrónica, con la posibilidad de consultar e imprimir.

5.1.1.2. Ejecución presupuestal de gastos

El análisis de la ejecución de los gastos de 2022, se realizó en forma comparativa con el 2021, para efectos de evaluar el aumento y/o disminución de los mismos, como se refleja en el siguiente cuadro:

Cuadro N°7

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			EJECUCION PRESUPUESTAL			Ejecucion 2022
		2021	2022	Variacion %	2021	2022	Variacion %	
2	GASTOS TOTALES	134.064	175.681	31%	103.184	161.005	56%	91,65%
2.1	FUNCIONAMIENTO	31.740	33.173	5%	29.769	30.046	1%	90,58%
2.1.1	Gastos de Personal	11.805	7.214	-39%	11.203	7.106	-37%	98,50%
2.1.2	Gastos Generales	7.680	11.358	48%	7.252	8.932	23%	78,64%
2.1.3, 17 18	Transferencias	12.255	14.600	19%	11.314	14.008	24%	95,94%
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	88.655	113.385	28%	73.415	102.804	52%	90,67%
2	CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA ANTERIOR	13.668	29.124	113%	13.510	28.155	126%	96,67%
2.1	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento (vigenc anterior)	2.085	2.004	-4%	2.046	1.999	-2%	99,72%
2.2	Cuentas Por Pagar por Operación (vigencia anterior)	11.583	27.119	134%	11.464	26.156	128%	96,45%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

El presupuesto de gastos aprobado definitivamente para la vigencia 2022 ascendió a \$175.681 y las afectaciones totalizaron \$161.005 que representan el 91.65%, de lo proyectado, destinado el 90,58% de los gastos de funcionamiento, un 90.67% a los gastos de operaciones.

Los gastos de funcionamiento presentaron ejecución por \$30.046, de los cuales el 37% se aplicaron a los gastos de personal que se componen en personal de planta y de prestación de servicios tanto de apoyo a la gestión como profesionales.

Cierre Fiscal

Se realizó revisión del cierre fiscal a la vigencia fiscal 2022.

Resultado Fiscal

Cuadro N°8

Industria de Licores del Valle Análisis resultado fiscal Vigencia 2022										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos de la vigencia (2022) 5	Cuentas por pagar (vig Anterior 2021) 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	154.852.065.167	5.598.816.352	0	160.450.881.519	118.232.858.003	28.154.722.455	0	0	146.387.580.458	14.063.301.061

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor.

La Industria de Licores del Valle, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$160.450.881.519 y comprometió gastos por \$146.387.580.458, generando un resultado fiscal positivo de \$14.063.301.061, que no se ejecutaron en su totalidad durante la vigencia.

Imagen N°1 Cuentas Por Cobrar

 INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE 890.399.012 -0		 
INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE		
RESULTADO DISPONIBILIDAD FINAL 2022		
DETALLE	VALOR	
RECAUDOS DE LA VIGENCIA		
DISPONIBILIDAD INICIAL		5,598,816,352
RECAUDO CUENTAS POR COBRAR VIGENCIA ANTERIOR		13,621,956,612
RECAUDO DE LA VIGENCIA		136,121,478,010
RECURSOS DE capital		5,108,632,545
RECURSOS DISPONIBLES VIGENCIA		160,450,881,519
EGRESOS (pagos de la vigencia)		
GASTOS DE LA VIGENCIA (PAGADOS)		118,232,858,003
CUENTAS POR PAGAR VIG ANTERIOR (PAGADAS)		28,154,722,455
TOTAL EGRESOS DE LA VIGENCIA		146,387,580,458
DISPONIBILIDAD FINAL		14,063,301,061
CONCILIACION DEL DISPONIBLE		
SALDO EN CAJA DISPONIBLE-CONCILIADO 2022		6,337,421,099
MAS CXC dic 31 2022		8,992,912,499
TOTAL		15,330,333,598
MENOS CXP dic 31 2022		14,617,500,102
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTAL		712,833,496
<div>  JOSE MORENO SARRCO Gerente General </div> <div>  ALEXANDER PARRA ROJAS Subgerente Financiero </div> <div> Elaboraron: MOISES BANGUERA FINILLO-Profes espec IV CARMEN PATRICIA MORENO-Profes espec II (E) GLORIA EDITH GUNCHIN MARRIN-Profes Espec II </div>		
Kilometro 2 Vía a Roza Corregimiento de Palmaseca Palmira (Valle) PBX: 643.95.90 / 608.63.00 E-mail: ilv@ilvalle.com.co Portal: http://www.ilvalle.com.co		

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

En la imagen anterior, la Industria de Licores del Valle, informan el resultado de disponibilidad positivo por \$14.063.301.061, donde describen el recaudo de las cuentas por cobrar de la vigencia anterior por \$13.621.956.612, y unas cuentas por pagar de la vigencia anterior por \$28.154.722.455,

La Industria de Licores del Valle, registra cuentas por cobrar correspondiente a ingresos propios para la vigencia 2022, por **\$8.992.912.498**, las cuales a la fecha de la presente auditoria se encuentra recaudado de las cuentas por cobrar **\$7.827.546.358**, que equivale a un **87%**, según certificado por el área de Subgerente Financiero.

Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la entidad en la vigencia 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos

efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$14.063.301.061, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$20.151.407.605, se determinó una diferencia de **\$-7.725.879.962**.

Cuadro N°9

Industria de Licores del Valle Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2022									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
160.450.881.519		146.387.580.458		14.063.301.061	20.151.407.605	13.813.986.506		6.337.421.099	-7.725.879.962

Fuente: Subgerencia Financiera
Elaboró: Equipo auditor

Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería.

De acuerdo con la información presupuestal aportada por la entidad, al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas al cierre de la vigencia contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó Déficit fiscal en las fuentes: recursos propios \$-8.280.079.003.

Cuadro No.10

Industria de Licores del Valle Análisis recursos a incorporar Vigencia 2022						
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Superavit de la Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit Fiscal de la Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	6.337.421.099	0	14.617.500.102	0		-8.280.079.003
Fondos Especiales	0	0	0	0	0	0
TOTAL S.G.P	0	0	0	0	0	0
Regalias	0	0	0	0	0	0
Recursos con Dest. Especif	0	0	0	0	0	0
Otras Destinaciones especif	0	0	0	0	0	0
Recaudos a Favor de Terceros	13.813.986.506	0		0	13.813.986.506	
Totales	20.151.407.605	0	14.617.500.102	0	13.813.986.506	-8.280.079.003

Fuente: Subgerencia Financiera
Elaboró: Equipo auditor

Sin embargo, en el proceso auditor se observó que de estos dineros la ILV, recaudó el valor de \$8.992.912.49 millones, de las cuentas por cobrar.

5.1.2. Análisis gestión de la inversión y del gasto

Inversión, operación y funcionamiento

Cuadro N°11

PERPECTIVAS	PESO	VALOR PRESUPUESTO INICIAL	VALOR EJECUTADO	VARIACION	PONDERACION RECURSOS	DESEMPEÑO PONDERADO RECURSOS	FUENTE DE FINANCIACION
FINANCIERA	40%	\$ 6.950.000.000	\$ 6.385.326.156	92%	7%	6%	Recursos Propios
SERVICIO AL CLIENTE	20%	\$ 50.000.000	\$ 50.000.000	100%	1,00%	1,00%	Recursos Propios
PROCESOS INTERNOS	20%	\$ 92.497.387.229	\$ 86.247.952.664	93%	91%	86%	Recursos Propios
CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE	20%	\$ 1.314.855.862	\$ 1.039.313.375	79%	1%	1%	Recursos Propios
TOTAL	100%	\$ 100.812.243.091	\$ 93.722.592.195	91%	100%	94%	

Fuente: Oficina de Planeación ILV
Plan Estratégico 2020-2023
Elaboro: Equipo Auditor

Como se puede observar en el cuadro anterior la ejecución programada y ejecutada por perspectiva para la vigencia 2022 fue así:

En la perspectiva financiera, se programó un presupuesto de \$6.950.000.000 y el ejecutado fue de \$6.385.326.156, con un porcentaje de ejecución de un 92%. Para la perspectiva servicio al cliente de presupuesto \$50.000.000 y se ejecutaron \$50.000.000 un porcentaje de ejecución de un 100%. Para procesos internos se presupuestó un valor total de \$92.497.387.229 y se ejecutaron \$86.247.952.664 un porcentaje de ejecución de un 93%. En la perspectiva crecimiento y aprendizaje presentó un porcentaje de ejecución de un 79%, se presupuestaron un total de \$1.314.855.862 y se ejecutó un total de 1.039.313.375.

El grupo auditor pudo evidenciar que lo ejecutado del Plan estratégico Institucional equivale a un 94% de la vigencia 2022.

SEGUIMIENTO A LOS ODS DE ACUERDO CON LOS CONTRATOS DE LA MUESTRA.

Imagen N°2



Fuente: Portal web DNP
 Elaboró: Equipo auditor

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) constituyen un llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo.

La industria de Licores del Valle, alinea su Plan estratégico Institucional a la meta producto y meta resultado que establece la ordenanza No. 539 de junio 5 de 2020, por medio de la cual “se adopta el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, para el periodo 2020-2023. Valle invencible”. La ILV quedó incluida en la línea estratégica territorial: Gestión Territorial Compartida Para Una Buena Gobernanza, en ese orden de ideas sus objetivos y metas con los 17 ODS están inmersos en el Plan de Desarrollo Departamental y le apuntan al Objetivo de Desarrollo Sostenible No. 12 producción y consumo responsable, de la siguiente forma:

Cuadro N°12

ODS	PERSPECTIVA	No. DE CONTRATO	OBJETO CONTRACTUAL	VALOR TOTAL
12 · P R O D U C C I O N Y C O N S U M O S O S T E N I B L E	FINANCIERA	20220103	PATROCINIO Y FORTALECIMIENTO DE LA MARCA E IMAGEN DE LOS PRODUCTOS DE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE EN LOS	\$ 500.000.000
		20220022	ALQUILER Y PRODUCCION DE ESPACIOS PUBLICITARIOS FIJOS Y DIGITALES UBICADOS EN EL AEROPUERTO ALFONSO BONILLA	\$ 476.168.058
		20220027	VINCULACION PUBLICITARIA Y PATROCINIO EN EL SHOW ARTISTICO DELIRIO Y EN EL PARQUE DE ARTES ESCENICAS PASEO DE LA	\$ 450.000.000
		20220093	PATROCINIO Y FORTALECIMIENTO DE LA MARCA E IMAGEN DE LOS PRODUCTOS DE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE EN EL	\$ 211.000.000
	PROCESOS INTERNOS	OB22000072	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 8.270.109.000
		OB22000116	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 7.029.225.540
		OB22000053	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES Y ALCOHOL DE ANTIOQUIA EIC	\$ 6.964.656.546
		OB22000022	COMPRA DE ENVASES DE CRISTAL DE 375, 750 Y 1.750 CC PARA AGUARDIENTES BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR DE 29 Y 24 SEGUN	\$ 6.647.047.841
		OB22000099	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE VENTA OD 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 5.588.588.566
		OB22000018	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE PARA VENTA OD AL 96 VV, PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 5.489.100.629
		OB22000144	COMPRA DE ALCOHOL AL 96 VV PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA	\$ 4.774.977.000
		OB22000057	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE 25 FIESTA	\$ 2.205.063.867
		OB22000117	COMPRA DE ENVASES DE CRISTAL DE 375 CC FORMATO REDONDO	\$ 1.832.518.225
		OB22000004	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA ENVASAR AGUARDIENTES BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR DE 29 Y 24	\$ 1.721.374.578
		OB22000063	COMPRA DE TAPAS GUALA 133147 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR DE 29 Y 24	\$ 1.410.513.600
		20220047	CONTRATAR EL TRANSPORTE PARA EL PERSONAL QUE LABORA EN LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE EN LOS HORARIOS Y EVENTOS	\$ 881.536.292
		OB22000056	COMPRA DE CAJAS CORRUGAS PARA LAS DIFERENTES REFERENCIAS DE AGUARDIENTES Y RON MARQUES DEL VALLE	\$ 834.483.126
		OB22000055	COMPRA DE ETIQUETAS PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE PET Y EXPORTACION	\$ 707.640.500
		20220001	COMPRA VENTA DE ENERGIA	\$ 509.800.000
		20220050	SUMINISTRO DIARIO DE ALIMENTOS ALMUERZOS, CENAS, REFRIGERIOS, PARA LAS PERSONAS QUE LABORAN O REALIZAN	\$ 321.491.409
		OB22000143	COMPRA ETIQUETAS DE 375 CC SIN AZUCAR 29 Y 27 NIGHT	\$ 285.898.000
		20220048	PRESTACION DEL SERVICIO DE ASEO, ATENCION DE CAFETERIA Y SERVICIOS VARIOS PARA LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE	\$ 283.682.566
		OB22000100	COMPRA DE ENVASES PLASTICO DE 1.750 CC PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR	\$ 283.390.400
		OB22000121	COMPRA DE ETIQUETAS Y CONTRAETIQUETAS DE RON 15, 3 Y 8 AÑOS VENTA Y DEGUSTACION. COMPRA ETIQUETAS AGUARDIENTE	\$ 270.444.325
		OB22000059	COMPRA DE DIFERENTES REFERENCIAS DE ANIS PARA PREPARACION	\$ 207.385.000
		22009001	COMPRA DE EQUIPOS Y ELEMENTOS INFORMATICOS PARA LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE PARAGRAFO. FORMA PARTE	\$ 155.298.332
		OP22000153	COMPRA DE UN FILTRO DE PLACAS EN CARCASA SUPRAK Y PUESTA EN MARCHA DEL SISTEMA DE FILTRACION	\$ 149.124.077
		20220081	ACTUALIZAR EL INVENTARIO DOCUMENTAL EN ESTADO NATURAL DEL ARCHIVO CENTRAL DE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE	\$ 138.232.165
		20220066	SUMINISTRO DE PERSONAL EN MISION REQUERIDO POR LA ILV PARA LAS LABORES DE PRODUCCION EN PLANTA DE ENVASADO Y	\$ 138.223.785
		20220019	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ASESOR A LA SUBGERENCIA COMERCIAL Y DE MERCADERO EN MATERIA DE	\$ 113.000.000
		OP22000050	COMPRA DE TITULADOR PONTENCIOMETRICO PARA REALIZAR ANALISIS DE MATERIAS PRIMAS, PRODUCTOS EN PROCESO Y	\$ 57.539.865
		20220015	PRESTACION DE SERVICIOS DE COORDINACION LOGISTICA PARA LA SUBGERENCIA COMERCIAL Y DE MERCADERO	\$ 56.666.666
		20220039	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROCESO ADMINISTRATIVO DE COBRO PERSUASIVO Y COACTIVO DE	\$ 46.000.000
		20220032	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA VIGILANCIA Y CONTROL DE LOS PROCESOS JUDICIALES, REDUCCION DE LA	\$ 42.000.000
		OB22000076	COMPRAS DE TAPAS PILFER ALUMINIO 29 Y 24 SIN AZUCAR Y FIESTA	\$ 41.047.231
		20220038	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ASESOR EN LA SUBGERENCIA FINANCIERA, EN MATERIA DE SEGUIMIENTO Y AJUSTES	\$ 22.800.000
	CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE	20220004	PRESTACION DEL SERVICIO DE SALUD PLAN COMPLEMENTARIO FAMILIAR URGENCIA HOSPITALIZACION, CIRUGIA Y MATERNIDAD	\$ 256.000.000
		20220003	PRESTACION DEL SERVICIO DE SALUD PLAN COMPLEMENTARIO FAMILIAR URGENCIA HOSPITALIZACION, CIRUGIA Y MATERNIDAD	\$ 207.000.000
		20220075	COMPRA DE BONOS DESTINADOS A LA ADQUISICION DE LA DOTACION DE LOS TRABAJADORES OFICIALES, SEGUN	\$ 144.564.144
		20220010	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE FISIOTERAPIA PARA LOS SERVIDORES PUBLICOS EMPLEADOS DE LA INDUSTRIA DE	\$ 57.000.000
		OP22000089	COMPRA DE CAMISAS, PANTALONES, CAMBUSOS DOTACION PARA LOS TRABAJADORES OFICIALES DE LA ILV	\$ 46.287.360
				\$ 59.826.878.694

Fuente: Oficina de Planeación ILV
Plan Estratégico 2020-2023
Elaboro: Equipo Auditor

El cuadro anterior describe que el ODS No. 12 le apunta a las 4 perspectivas del Plan Estratégico de la Industria de Licores del Valle para la vigencia 2022.

SEGUIMIENTO A LOS ODS DE ACUERDO A LA MUESTRA CONTRACTUAL.

Dentro del desarrollo del proceso auditor a la ILV, se realizó la dinámica de verificar si los contratos de la muestra contractual por concepto de recursos propios contribuyeron a la implementación de los objetivos de desarrollo sostenible – ODS -. de igual manera el equipo auditor en documento anexo procedió a efectuar la relación de los contratos seleccionados en la muestra evidenciando que solo un ODS, se encuentran articulado con las metas que apuntaron a fortalecer la consecución de los logros planteados con los objetivos de desarrollo sostenible mencionados anteriormente.

Analizados los resultados de la evaluación del plan Estratégico de la ILV, se observó que la Industria alcanzó un alto porcentaje en la eficiencia, eficacia, y efectividad los cuales fueron plasmados en la matriz de evaluación que concluyó con 89% de calificación.

5.2. MACROPROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA

5.2.1. Análisis de los Estados Financieros

Los activos corrientes registraron un incremento del 26% en el 2022, con relación al 2021, y los no corrientes reportaron un decrecimiento del 5%, situación que obedeció a las disminuciones que presentaron la propiedad planta y equipo en 8%, finalmente el total de los activos registró un crecimiento del 14%, al pasar de \$101.422 millones en el 2021, a \$115.477 millones en el 2022

5.2.1.1. Activos

Cuadro N°13

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 2022					
Cuentas	acum.2022	acum. 2021	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	PART/ACTI VOS
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
DISPONIBLE	20.151.407.605	11.527.301.801	8.624.105.804	75%	17%
PLAN DE ACTIVOS POS EMPLEO	10.748.335.641	10.485.318.229	263.017.412	3%	9%
DEUDORES CORRIENTES	11.437.601.571	16.152.942.181	-4.715.340.610	-29%	10%
INVENTARIOS	20.095.550.204	15.032.832.859	5.062.717.345	34%	17%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.746.834.393	9.055.438.742	6.691.395.651	74%	14%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	78.179.729.414	62.253.833.812	15.925.895.602	26%	68%
INVERSIONES	826.766.844	826.766.844	0	0%	1%
PRESTAMOS DE VIVIENDA	3.111.720.329	2.654.716.168	457.004.161	17%	3%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	90.938.644	270.375.651	-179.437.007	-66%	0%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	32.381.854.200	35.124.564.610	-2.742.710.410	-8%	28%
OTROS ACTIVOS	886.426.607	291.550.000	594.876.607		1%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	37.297.706.624	39.167.973.273	-1.870.266.649	-5%	32%
TOTAL ACTIVOS	115.477.436.038	101.421.807.085	14.055.628.953	14%	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORES	47.320.715.867	16.470.091.668	30.850.624.199	187%	
CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRA	37.730.507.403	37.730.507.403	0	0%	

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Las cuentas más relevantes entre el grupo de los activos son:

Efectivo y equivalentes al afectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. Los equivalentes al efectivo representan inversiones recuperables en un periodo máximo de 3 meses, 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.

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentado en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Cuadro N°14
CAJA Y BANCOS
DICIEMBRE 31 DE 2022

Cuentas	acum.2022	acum. 2021	VARIAC
CAJA PRINCIPAL	0	0	0%
CUENTAS CORRIENTES	3.054.989.092	1.929.415.343	58%
CUENTAS DE AHORRO	17.096.418.513	9.597.886.458	78%
DISPONIBLE	20.151.407.605	11.527.301.801	75%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

La Industria de Licores del Valle cuenta con tres (3) cuentas bancarias corrientes y seis (6) cuenta de ahorros, abiertas en Bancolombia, Occidente, AV Villas, Infivalle.

- En la vigencia auditada no se presentan cuentas bancarias embargadas como producto de procesos judiciales en contra de la I.L.V.
- Las conciliaciones bancarias se realizaron dentro de los cierres de cada mes, evidenciándose que todas se encuentran conciliadas al 31 de diciembre de 2022, se seleccionaron las siguientes cuentas para el seguimiento.
- Banco AV Villas No 165-00490-4
- Bancolombia N°060-501837-71

Administración de Liquidez

Cuadro N°15
INVERSIONES TEMPORALES
DICIEMBRE 31 DE 2022

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	VARIAC
INFIVALLE - CUENTA AHORRO	10.748.335.641	10.485.318.229	3%
CDT	0	0	0
TOTAL	10.748.335.641	10.485.318.229	3%

Fuente: Subgerencia Financiera
Elaboró: Equipo auditor

La desagregación de las inversiones de administración de liquidez presentadas en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2021, para el 2022 los recursos manejados en CDT no fueron constituidos y en consecuencia se trasladaron a la cuenta 190401 – Plan de activos pos-empleo, con base al plan de mejoramiento presentado a la Supersalud.

- Estos recursos (\$10.748.335.641) hacen parte de la Reserva Financiera para cubrir el pasivo pensional.
- Los valores se incrementaron en un 3%, producto de la capitalización de los rendimientos generados por el CDT, que estuvo durante todo el año 2022 constituido en Infivalle.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la empresa, originados en la venta de licores, alcoholes, inservibles, prestación de servicios de máquinas, cuotas partes, y otras actividades desarrolladas, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable.

Las cuentas por cobrar se clasifican en las categorías de costo, Las cuentas por cobrar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción, al final de cada período, la empresa evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros, las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Imagen N°16
DEUDORES CORRIENTES
DICIEMBRE 31 DE 2022

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	Valor Variacion	Variación
DISBLANCO	5.382.210.677	0	5.382.210.677	0%
SINALTRALIC	8.520.444	11.082.168	-2.561.724	-23%
SINTRABECOLICAS	7.200	0	7.200	0%
CUENTAS X COBRAR VENTA DE LICOR	5.390.731.121	11.082.168	5.379.648.953	48543%
UNIDAD DE LICORES DEL META	250.841.511	26.502.494	224.339.017	846%
CUENTAS X COBRAR MAQUILAS	250.841.511	26.502.494	224.339.017	846%
WINWRY	0	0	0	0%
MGB DISTRIBUTORS LLC	0	0	0	0%
CTA X COBR.LICOR EXTERIOR	0	0	0	0%
FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA	5.619.163.602	15.904.599.037	-10.285.435.435	-65%
COLOMBINA	0	16.114.680	-16.114.680	-100%
FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA	0	0	0	0%
TOTAL CXC ALCOHOL	5.619.163.602	15.920.713.717	-10.301.550.115	-65%
AMBIOCOM	176.865.337	194.643.802	-17.778.465	-9%
TOTAL OTRAS CXC	176.865.337	194.643.802	-17.778.465	-9%
TOTAL DEUDORES	11.437.601.571	16.152.942.181	-4.715.340.610	-29%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

La cartera pendiente de recaudar a 31 de diciembre de 2022 es un 99% está corriente y se recauda a los 30 días. La compone básicamente la venta de alcohol

potable y unos recursos pendientes de cruzar con Ambicom, que es la empresa que administra la destilería San Martín de propiedad de la ILV y el distribuidor Disblanco.

A la fecha de presentación de los estados financieros la cartera de los dos grandes clientes ya fue recaudada, Existe una cartera morosa con clientes como Kimel, Liquido carbónico y alguno de cuotas partes, que se les provee servicios y en caso de cuotas partes por rezagos de las jubilaciones.

Otras Cuentas por Cobrar

Cuadro N°17
CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES
DICIEMBRE 31 DE 2022

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	Valor Variacion	Variación
KIMEL	9.678.672	6.646.376	3.032.296	46%
LIQUIDO CARBONICO	5.429.972	4.529.357	900.615	20%
INACAR	0	0	0	
CUENTAS X COBRAR SERVICIOS	15.108.644	11.175.733	3.932.911	35%
CUOTAS PARTES	75.170.297	272.875.437	-197.705.140	-72%
OTRAS CXC	6.539.545	-7.918.970	14.458.515	-183%
Provisiones	-5.879.842	-5.756.549	-123.293	2%
CUENTA COBRAR OTRAS	75.830.000	259.199.918	-183.369.918	-71%
TOTAL	90.938.644	270.375.651	-179.437.007	-66%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Se recomienda tomar las acciones necesarias y pertinentes para recaudar las carteras de Kimel, Liquido Carbónico y cuotas partes morosas, porque afectan el deterioro de la cartera y la perdida adquisitiva del efectivo.

Inventarios

La desagregación de los inventarios presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 es la siguiente.

Cuadro N°18
INVENTARIOS
DICIEMBRE 31 DE 2022

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	Valor Variacion	Variación
PRODUCTO TERMINADO	2.798.693.192	3.515.076.013	-716.382.821	-20%
MATERIA PRIMA NACION. E IMPORTADA	855.175.671	605.225.280	249.950.391	41%
MERCANCIA EN EXISTENCIA	483.913.376	322.680.477	161.232.899	50%
MATERIALES Y SUMINISTROS	2.413.579.972	2.359.882.514	53.697.458	2%
ENVASES Y EMPAQUES	11.216.419.294	6.190.014.424	5.026.404.870	81%
PRODUCTOS EN PROCESO	2.327.768.699	2.039.954.151	287.814.548	14%
MATERIAS PRIMAS EN TRANSITO	0	0	0	0%
TOTAL	20.095.550.204	15.032.832.859	5.062.717.345	34%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Los inventarios en bodega se incrementaron para el año 2022, con respecto al 2021 en un 34%, básicamente por el incremento de la cuenta de envases y empaques. Si bien hubo una escasez de envase durante el año, al final la empresa quedó con un alto inventarios en unidades y con un mayor costo.

En las cuentas de materiales y envases hay altos recursos invertidos de baja rotación, que, si bien están en la cuenta de activos corrientes, su utilización en la siguiente vigencia es altamente imposible y dificulta el análisis de indicadores.

Propiedad planta y equipo

Cuadro N°19
ACTIVOS FIJOS
DICIEMBRE 31 DE 2022

CUENTAS	acum.2022	acum. 2021	Valor Variacion	VAR %
TERRENOS	18.587.399.294	18.587.399.294	0	0,0%
MAQUINARIA EN TRANSITO	0	6.907.950.000	-6.907.950.000	
EDIFICACIONES	29.641.039.226	29.641.039.226	0	0,0%
REDES , LINEAS Y CABLES	734.316.404	734.316.404	0	0,0%
PLANTAS DUCTOS	1.680.393.349	1.680.393.349	0	0,0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	40.623.869.722	35.020.517.897	5.603.351.825	16,0%
EQUIPO DE LABORATORIOS	475.888.927	452.307.896	23.581.031	5,2%
MUEBLES Y ENSERES	9.092.711.546	8.994.980.620	97.730.926	1,1%
EQUIPO DE COMPUTO Y TEL	4.683.098.285	4.268.216.685	414.881.600	9,7%
EQUIPO DE TRANSPORTE y COM	1.439.571.708	1.437.404.004	2.167.704	0,2%
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	122.072.621	102.199.074	19.873.547	19,4%
PROPIEDADES EN CONCESION	8.546.410.979	8.546.410.979	0	0,0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-83.244.917.861	-81.248.570.818	-1.996.347.043	2,5%
TOTAL ACTIVOS	32.381.854.200	35.124.564.610	-2.742.710.410	-8%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Con base a los rangos definidos por la CGN y a otros criterios de duración, materialidad y funcionalidad, se determina la aplicación de la vida útil de los activos.

Construcciones y edificaciones	20 – 60 años
Equipo médico y científico	5 – 15 años
Equipo de transporte	10 – 16 años
Equipo de comunicación y computación	4 – 9 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	5 – 10 años

Se aplica el método de depreciación lineal.

La I.L.V. aportó terreno, maquinaria y equipo, que se encontraban en el centro de costos Destilería San Martín, los activos entregados tenían un valor en libro de \$ 8.546.410.979 y una depreciación de \$6.623.482.149, un valor neto de \$ 1.922.928.830.

5.2.1.2. Pasivos

Las cuentas más relevantes entre el grupo de los pasivos son:

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable.

Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo o costo amortizado dependiendo, respectivamente, de si el plazo para pago concedido a la empresa es normal o si es superior al normal.

- Las cuentas por pagar clasificadas en la categoría del costo se miden por el valor de la transacción.
- Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.

Imagen N°3

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE										INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE									
SECCION CUENTAS POR PAGAR										SECCION CUENTAS POR PAGAR									
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS										CIFRAS EN MILLONES DE PESOS									
RESUMEN MENSUAL PROVEEDORES										RESUMEN MENSUAL PROVEEDORES									
DICIEMBRE 31 DE 2022										DICIEMBRE 31 DE 2021									
CONCEPTO	CORRIENTE	31-60	61-90	91-120	AS 120 DIAS	TOTAL V	TOTAL	TOTAL		CONCEPTO	CORRIENTE	31-60	61-90	91-120	AS 120 DIAS	TOTAL V	TOTAL	TOTAL	
AMBIOCOM	6843	0	0	0	0	0	6.843			AMBIOCOM	16309	0	0	0	135	135	16.444		
INTERNATIONAL FLAVORS	0	0	0	0	14	14	14			BODEGAS DE AMERICA	0	0	0	0	0	0	0		
LUCTA	0	0	0	0	0	0	0			LUCTA	0	0	0	0	0	0	0		
OTROS PROVEEDORES	0	0	0	0	0	0	0			OTROS PROVEEDORES	0	0	0	0	0	0	0		
TOTAL MATERIA PRIMA	6843	0	0	0	14	14	6.857	19,52%		TOTAL MATERIA PRIMA	16309	0	0	0	135	135	16.444	43,84%	
CARTONES AMERICA	239	0	0	0	0	0	239			CARTONES AMERICA	564	0	0	0	0	0	564		
CRISTALERIA PELDAR	925	0	0	0	0	0	925			GRUPO GLOBAL PACK	173	0	0	0	0	0	173		
GUALA CLOUSERES	319	0	0	0	0	0	319			GUALA CLOUSERES	415	0	0	0	0	0	415		
CADENA	155	0	0	0	0	0	155			CADENA	527	0	0	0	0	0	527		
TAPAS DE LAS AMERICAS	1867	0	0	0	0	0	1.867			TAPAS DE LAS AMERICAS	2242	0	0	0	0	0	2.242		
OTROS PROVEEDORES	35	0	0	0	65	65	100			OTROS PROVEEDORES	39	0	0	0	0	0	39		
TOTAL EMPAQUE	3540	0	0	0	65	65	3.605	10%		TOTAL EMPAQUE	3960	0	0	0	0	0	3.960	11%	
BUENO RESTREPO FRANCISCO	5	0	0	0	0	0	5			BUENO RESTREPO FRANCISCO	11	0	0	0	0	0	11		
LUVAGA	17	0	0	0	0	0	17			LUVAGA	56	0	0	0	0	0	56		
LUFRAN COLOMBIA	143	0	0	0	0	0	143			VWM IMPRESORES	39	12	0	0	0	12	51		
OTROS PORVEEDORES	78	0	0	0	0	0	78			OTROS PORVEEDORES	47	0	0	0	0	0	47		
TOTAL MATSUMINISTROS	243	0	0	0	0	0	243	1%		TOTAL MATSUMINISTROS	153	12	0	0	0	12	165	0%	
PUBLICIDAD/PROMOCION	3.450	47	0	0	0	47	3.497	10%		PUBLICIDAD/PROMOCION	3.784	483	50	0	0	533	4.317	12%	
IMPUESTOS/CONTRIBUCION	1.069	0	0	0	0	0	1.069	3%		IMPUESTOS/CONTRIBUCION	886	0	0	0	0	0	886	2%	
PARTIC/IVA-ESTAMPILLAS	15.248	0	0	0	0	0	15.248	43%		PARTIC/IVA-ESTAMPILLAS	4.487	0	0	0	0	0	4.487	12%	
HONORARIOS/SERVICIOS	835	1	0	0	1	2	837	2%		HONORARIOS/SERVICIOS	1.335	130	29	0	2	161	1.496	4%	
OTROS PROVEEDORES	82	2.570	20	43	1.057	0	82	0%		OTROS PROVEEDORES	5.430	42	50	50	186	0	5.430	14%	
GRAN TOTAL	31.310	2.618	20	43	1.137	3.818	35.128			GRAN TOTAL	36.344	667	129	50	323	1.169	37.513		
PORCENTAJE	89%	7%	0%	0%	30%	11%	100%			PORCENTAJE	97%	2%	0%	0%	30%	3%	100%		

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Desagregación de las cuentas por pagar, por política general de la empresa, el plazo para pago a los proveedores de bienes y servicios no puede exceder los 60 días. La mayoría de las cuentas están corrientes.

Beneficios a los empleados

Las estimaciones relacionadas con cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones y primas se realizaron a partir de las disposiciones legales vigentes contenidas en el Código Sustantivo del Trabajo colombiano, convenciones colectivas y demás normas aplicables.

Cuadro N°20

BENEFICIO A LOS EMPLEADOS				
CUENTAS	2022	2021	VALOR VARIACION	VARIACION %
NOMINA POR PAGAR	831.758.146,09	800.948.201,44	30.809.944,65	4%
CESANTIAS	2.493.640.396,00	2.419.880.003,00	73.760.393,00	3%
INTERES SOBRE CESANTIAS	284.583.847,00	282.403.215,00	2.180.632,00	1%
VACACIONES	326.054.199,00	190.049.152,00	136.005.047,00	72%
PRIMA DE VACACIONES	7.769.392,00	32.987.242,00	- 25.217.850,00	-76%
PRIMA DE NAVIDAD	219.852.540,00		219.852.540,00	
BONIFICACIONES	31.847.812,00	103.905.971,00	- 72.058.159,00	-69%
OTRAS PRIMAS	671.357.033,00	587.194.597,00	84.162.436,00	14%
APORTE A RIESGOS LABORALES	17.852.977,00	16.937.030,00	915.947,00	5%
CAPACITACION-BIENESTAR-ESTIMUL		26.834.372,75	- 26.834.372,75	-100%
APORTE A FONDO DE PENSIONES	324.974.997,00	92.143.024,00	232.831.973,00	253%
APORTE ISS	319.654.821,00	17.108.232,00	302.546.589,00	1768%
APORTE A CAJA DE COMPENSACION	73.388.446,00	45.112.600,00	28.275.846,00	63%
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES	71.261.396,85	66.737.238,70	4.524.158,15	7%
TOTAL	5.673.996.002,94	4.682.240.878,89	991.755.124,05	21%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

A 31 de diciembre de 2022, la deuda corriente con los servidores públicos de la empresa creció un 21%, con respecto a 2021. Por iliquidez transitoria, los recursos no están depositados en cuentas específicas para garantizar el pago oportuno a los trabajadores y empleados públicos, como lo establecen las políticas contables. A la fecha, las demoras entre el trámite y el pago están ajustadas a la ley y a la convención colectiva.

En cuanto a las cesantías existe en la empresa los 2 regímenes, el anualizado con traslado a los fondos y el de cesantías retroactivas que, hasta la fecha, se conservan en la empresa.

De los \$2.493 millones pendientes por pagar, Marco legal: Convención colectiva, Decreto 1042 de 1978, decreto 1045 de 1978, decreto 1919 de 2020.

Patrimonio

Cuadro N°21

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A diciembre DE 2022			
Cifras en Pesos	2022	2021	Valores
presentación por cuentas			
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2021			-30.594.193.272
Variaciones Patrimoniales durante el año 2022			14.798.766.338
Saldo del Patrimonio a 31 de octubre de 2022			-15.795.426.934
INCREMENTOS			7.913.228.573
Resultados del ejercicio	21.139.712.391	13.226.483.818	
Valorizaciones			
DISMINUCIONES			6.885.537.765
Ganancias o pérdidas patrimoniales	- 62.977.611.347	- 30.019.021.928	
Resultados anteriores	24.528.979.239	- 15.315.147.945	
	- 38.448.632.108	- 45.334.169.873	
PARTIDAS SIN VARIACIONES	1.513.492.783	1.513.492.783	0
Capital	1.513.492.783	1.513.492.783	0
Valorizaciones			
TOTAL			14.798.766.338

Fuente: Subgerencia Financiera
Elaboró: Equipo auditor

La ILV presenta patrimonio negativo a 31 de diciembre de 2022, significa que sus deudas son mayores que sus derechos y que, por lo tanto, la empresa se encuentra en un estado de sobreendeudamiento o insolvencia.

A hoy no tiene como pagar la totalidad de sus deudas y a largo plazo debe generar abundante Flujo de Caja Libre para llegar a indicadores de endeudamiento aceptables para las empresas de este sector. Es decir, estar por debajo del 40%.

Los flujos de caja generados en las dos vigencias de incremento en ventas, no han generado la caja suficiente, debido a el déficit acumulado y al forjamiento de las cuentas de balance del activo corriente (Inventarios) y la cuenta de propiedad planta y equipo, compra de etiquetadora.

Ingresos

En términos generales, los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la empresa y puedan medirse con fiabilidad.

Los siguientes criterios son aplicados a los ingresos generados por la empresa:

- Los ingresos por las actividades de venta de los productos, de prestación de servicios se reconocen en el momento en el que el servicio es prestado y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
- Los ingresos por intereses se miden a partir de la tasa de interés efectiva. Los demás ingresos financieros se reconocen en el momento en que se realizan valoraciones o la baja en cuentas.

Cuadro N°22

DETALLE	2022	2021	VR/RELATIVA	VR/ABSOLUTA	PART/2022	PART/2021
Ingresos Operacionales						
Licores	102.060.478.300	69.287.684.578	47%	32.772.793.722	71%	66%
Desscuentos para Promociones	- 4.623.648.437	-				
Alcohol Potable	46.550.818.003	36.081.672.366	29%	10.469.145.637	32%	34%
Total Ingresos Operacionales	143.987.647.866	105.369.356.944	37%	43.241.939.359		

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Los ingresos mejoraron en un 37% en el 2022, con respecto al 2021, producto de las mayores ventas de licores y alcoholes.

Gastos

Cuadro N°23

GASTOS OPERACIONALES	2022	2021	VARIACION
Gasto Administrativo	16.667.951.542	12.488.012.487	33%
Gastos Generales	3.677.491.088	2.952.485.214	25%
Gasto de Mercadeo	8.496.487.207	7.394.202.483	15%
Depreciaciones y Provisiones	5.875.915.783	1.529.249.847	284%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	34.717.845.620	24.363.950.031	42%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Los gastos de administración crecieron el 42% en el 2022, comparado con el 2021.

Detalle de los gastos Administrativos.

Cuadro N°24

GASTOS ADMINISTRATIVO - 51	2022	2021	Variacion
Sueldos y Salarios	3.345.755.013	3.297.546.750	1%
Contribuciones Impuestas	423.747.256	298.663.712	42%
Contribuciones Efectivas	1.991.449.245	1.862.842.576	7%
Aportes Sobre Nomina	146.083.953	81.813.357	79%
Prestaciones Sociales	3.180.681.327	2.133.218.491	49%
Gastos Diversos	905.514.076	424.454.577	113%
Gastos Generales	5.709.472.551	4.054.381.307	41%
Contribuciones Imputadas	965.248.121	335.091.717	188%
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	16.667.951.542	12.488.012.487	33,5%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Las prestaciones sociales se incrementan en un 49%, como consecuencia de los incrementos de ley y convencionales que incrementan sustancialmente los gastos por cesantías retroactivas, que por ley su base son los ingresos totales recibidos por el trabajador donde se incluyen horas extras, recargos, excedentes salariales. Las prestaciones extralegales y legales se liquidan por promedios en la mayoría de casos.

Detalle de los gastos Operacionales

Cuadro N°25

GASTOS DE OPERACIÓN - 52	2022	2021	Variacion
Sueldos y Salarios	992.120.376	897.841.771	11%
Contribuciones Impuestas	9.846.676	17.817.860	-45%
Contribuciones Efectivas	206.493.391	163.707.392	26%
Aportes Sobre Nomina	18.834.681	6.951.946	171%
Prestaciones Sociales	918.405.747	594.882.691	54%
Gastos Generales	663.300.637	735.382.434	-10%
Impuestos y Contribuciones	868.489.580	535.901.120	62%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	3.677.491.088	2.952.485.214	24,6%

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Los gastos generales en su conjunto crecieron un 24.6% en el año 2022, comparado con 2021, incrementos que se vieron reflejados en el aporte a nómina, cuya base de contribuyentes creció por la nivelación salarial que se realizó a los empleados públicos, igualmente crecieron las prestaciones sociales por la indexación de los salarios, los impuestos y contribuciones por el aumento en el pago de industria y comercio impactado por el crecimiento de los ingresos.

Cuotas partes

La Industria de Licores del Valle, conforme a lo estipulado al manual de normalización de cartera, ha realizado la gestión del cobro y pago de las cuotas partes pensionales, no hay prescripciones extintas, se han interrumpido por medio de los cobros coactivos administrativos y por medio de proceso ejecutivo laboral ante el juzgado primero civil del circuito de Sevilla, según certificado por el aérea de Subgerencia Administrativa.

Cuadro N°26

DETALLE LIBRO AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR CUOTAS PARTES A DICIEMBRE 31 DE 2022			
Tipo LM aux	LM aux	Descripción LM auxiliar	Importe real acumulado
A	00016150	BANCO DE OCCIDENTE	32.537.993,00
A	00026788	MUNICIPIO DE PRADERA	- 6.863.723,00
A	00035490	FONDO DE PASIVO SOCIAL FERROCA	13.153.190,94
A	00036610	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAU	
A	00042121	ALCALDIA DE SANTIAGO DE CALI	
A	00063546	MUNICIPIO DE YOTOCO	13.388.064,25
A	00065273	MUNICIPIO DE TIMBIQUI	22.622.250,95
A	00066036	MUNICIPIO DE ISNOS	
	TOTAL		74.837.776,14

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

5.2.1.3. **Patrimonio**

Imagen N°27

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO A diciembre DE 2022			
Cifras en Pesos	2022	2021	Valores
presentación por cuentas			
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre 2021			-30.594.193.272
Variaciones Patrimoniales durante el año 2022			14.798.766.338
Saldo del Patrimonio a 31 de octubre de 2022			-15.795.426.934
INCREMENTOS			7.913.228.573
Resultados del ejercicio	21.139.712.391	13.226.483.818	
Valorizaciones			
DISMINUCIONES			6.885.537.765
Ganancias o pérdidas patrimoniales	- 62.977.611.347	- 30.019.021.928	
Resultados anteriores	24.528.979.239	15.315.147.945	
	38.448.632.108	45.334.169.873	
PARTIDAS SIN VARIACIONES	1.513.492.783	1.513.492.783	0
Capital	1.513.492.783	1.513.492.783	0
Valorizaciones			
TOTAL			14.798.766.338

Fuente: Subgerencia Financiera

Elaboró: Equipo auditor

Grupo Patrimonio

La ILV presenta patrimonio negativo a 31 de diciembre de 2022, significa que sus deudas son mayores que sus derechos y que, por lo tanto, la empresa se encuentra en un estado de sobreendeudamiento o insolvencia.

A hoy no tiene como pagar la totalidad de sus deudas y a largo plazo debe generar abundante Flujo de Caja Libre para llegar a indicadores de endeudamiento aceptables para las empresas de este sector. Es decir, estar por debajo del 40%.

Los flujos de caja generados en las dos vigencias de incremento en ventas, no han generado la caja suficiente, debido a el déficit acumulado y al forjamiento de las cuentas de balance del activo corriente (Inventarios) y la cuenta de propiedad planta y equipo, compra de etiquetadora.

5.2.1.4. Indicadores financieros

Cuadro N°28

INDICADORES FINANCIEROS DICIEMBRE 31 DE 2022						
NOMBRE	NOVIEMBRE 2003	acum.2022	VARIACION acum. 2021	NOVIEMBRE VAR RELATIVA	acum. 2021	VARIACION
LIQUIDEZ	\$	\$	\$	\$	\$	\$
1. RAZON CORRIENTE	1,34	1,70	0,36	1,60	1,41	-0,19
2. PRUEBA ACIDA	1,08	1,36	0,28	1,14	1,21	0,07
	%	%	%	%	%	%
ENDEUDAMIENTO						
1. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	60,57%	114%	53%	60%	130%	69,71%
2. CONCENTRACION DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO						
	38,20%	35%	-3%	41%	33%	-7,41%
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
ENDEUDAMIENTO						
1. ENDEUDAMIENTO TOTAL	1,54	-8,31	-9,85	1,53	-4,32	-5,85
2. ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	0,59	-2,91	-3,50	0,62	-1,44	-2,06
3. ENDEUDAMIENTO FINANCIERO TOTAL	0,08	0,00	-0,08	0,09	0,00	-0,09
	VECES	VECES	VECES	VECES	VECES	VECES
RENDIMIENTOS						
VENTAS SIN INCLUIR PARTICIPACION						
1. MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	0,43	37%	-6%	61%	35%	-0,26
2. MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	0,95	13%	-82%	126%	12%	-1,14
3. MARGEN NETO DE UTILIDAD		15%			13%	

Fuente: Secretaría de Hacienda - Industria de Licores del Valle

Elaboró: Equipo auditor

5.2.1.5. Control interno contable

El control interno contable de la Industria de Licores del Valle, es **Efectivo**, según formulario de la Evaluación del Control Interno Contable que se transmitió a la Contaduría General de la Nación por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP). La calificación final del control interno contable fue de 4.2.

6. CALIFICACION Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República, y de las Contralorías Territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el Sujeto de Control y conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI .

El Control Interno de la Industria de Licores del Valle, se encuentra diseñado con los procesos y procedimientos estipulados por la norma, evidenciándose el apoyo de la alta dirección en el suministro de personal para mejorar el desempeño de las funciones a cargo de la oficina de Control Interno.

Ambiente de control: Se cuenta con un equipo idóneo, así mismo se tienen levantamiento de los procesos y procedimientos en las diferentes unidades funcionales.

Evaluación de riesgos: Compromiso por la alta dirección con el propósito de realizar seguimiento a cualquier riesgo que pueda afectar la prestación de los servicios afectando de manera directa a los usuarios.

Actividad de control: Seguimiento a los posibles riesgos evitando su materialización.

Monitoreo: Con la realización de auditorías, consolidación de la matriz de riesgos anticorrupción entre otros y su correspondiente verificación, evaluación y recomendaciones tiene una buena gestión de calidad, eficiencia y efectividad a todos usuarios internos y externos.

La evaluación del diseño y efectividad de los controles, arroja una calificación de 0.8, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno financiero, **Efectivo** como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No.29

VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)		VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)		CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
PARCIALMENTE ADECUADO	3,30	MEDIO	1,0	EFICAZ	0,8
PARCIALMENTE ADECUADO	2,57	BAJO	0,4	EFICAZ	
PARCIALMENTE ADECUADO	2,73	BAJO	0,5	EFICAZ	
					EFFECTIVO

Fuente: Matriz de riesgos y controles
Elaborado: Equipo auditor

No obstante, entre las debilidades que se evidencian en la Industria de Licores del Valle, y que se tuvieron en cuenta en la evaluación del control interno contable, se mencionan las siguientes:

La entidad presenta debilidad con la implementación del módulo de la nómina que garantice de manera razonable el aseguramiento de la integridad de la información contable.

Se recomienda realizar depuración de los inventarios físicos para dar aseguramiento de la razonabilidad en los estados financieros que permita generar certeza que realmente se encuentra con recurso para apalancamiento del pasivo de la empresa

También se evidenció que la Industria de Licores del Valle, presenta debilidades en las distintas etapas de la contratación estatal, debido a la falta de controles o cumplimiento de algunos procedimientos por parte de la entidad.

La oficina de Control interno cumplió parcialmente con las auditorías internas programadas a los procesos claves misionales de la entidad y se formularon igual número de planes de mejoramiento.

7. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2022, y reportado a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, comprende veinte cuatro (24) hallazgos, de la vigencia auditada (2022) en (PVCF), a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad **cumplen** de acuerdo a la calificación de **88,10%**, según se registra en el Papel de Trabajo PT 03-PF Evaluación Plan de Mejoramiento.

Se relacionan los hallazgos que han sido cumplidos, los que han cumplido de manera parcial, y aquellos a los cuales no se les ha dado cumplimiento:

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos de las siguientes actuaciones:

AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTION VIGENCIA 2020

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 1,2,3,5,6,7,8,9,10,11,12,15,16 y 17

De las acciones parcialmente cumplidas se tiene que:

Hallazgos N° 13 y 14: se evidenció que la supervisión de los contratos, presentan debilidades.

Las acciones no cumplidas:

Hallazgo N°18: Durante la vigencia de 2022, se identificó que continúan las debilidades en la supervisión de los contratos. .

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO 2021

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 20,21,22 y 23

De las acciones parcialmente cumplidas se tiene que:

Hallazgo N° 19 Por Deficiencias en el seguimiento y ejecución contractual.

AUDITORIA DE RENDICION DE LA CUENTA 2021

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 24

Dado el resultado anterior, las acciones parcialmente cumplidas y las no cumplidas, harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito en este informe de auditoría. (anexo No.4).

Cuadro No.30

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	88,1	0,20	17,6
Efectividad de las acciones	88,1	0,80	70,5
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	88,10

Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento	Cumple
---	--------

Fuente: Papel de trabajo 03, evaluación Plan de Mejoramiento

Elaborado: Equipo auditor

De la evaluación del plan de mejoramiento se puede concluir que la Industria de Licores del Valle de forma general, efectuó acciones tendientes a mejorar las deficiencias detectadas, sin embargo, existieron algunas acciones que no apuntaron a subsanar la situación detectada, como es el caso de debilidades en la supervisión de los contratos, la ILV a la fecha de evaluación no realizó mejoramiento, por lo que algunas de las acciones quedaron abiertas, de acuerdo a la matriz de calificación.

8. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La Industria de Licores del Valle, rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2022, en los plazos previstos para la rendición de la cuenta y presentación a través del Sistema de SIA CONTRALORIAS y SIA OBSERVA, en cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales, lo cual se verificó en desarrollo de la auditoria.

La entidad practicó en debida forma y dentro del término legal establecido el diligenciamiento de los formatos y documentos electrónicos, cumpliendo en oportunidad, suficiencia y calidad, tal y como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N°31

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	95,2	0,1	9,52
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,2	0,3	28,57
Calidad (veracidad)	95,2	0,6	57,14
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			95,2
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Pt-26 SIA Observa y SIA Contralorías, Vigencia 2022
Elaboró: Equipo auditor

Concepto sobre cumplimiento de la contratación

La entidad realizó el proceso contractual acorde con los requisitos exigidos por la norma contractual referente al cumplimiento de lo dictado para la selección en la contratación; cumpliendo con las etapas del proceso contractual, como son las invitaciones públicas, publicaciones (Secop), suscripción del contrato, registro de pólizas y su respectiva ejecución. sin embargo, se evidenciaron debilidades que serán plasmadas en el presente informe.

9. ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

En el proceso auditor no se recibieron denuncias.

10. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron ocho (8) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) tienen presunta incidencia disciplinaria, y un (1) beneficios de control fiscal cuantitativo por valor de \$9.352.023.

MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA

1. Hallazgo administrativo, actualización en el módulo de nómina.

Condición

La Industria de Licores del Valle, (ILV), presenta deficiencia en la parametrización del módulo de nómina, lo que no permite una correcta articulación con el módulo financiero

Fuente de Criterio y Criterio

Resolución 119, abril 27 de 2006, numeral 2 y 2.1.8 Estructura del área contable y gestión por procesos.

Causa

Falta de capacitación en el módulo de nómina que permita un buen ejercicio funcional.

Efecto:

Incertidumbre en las cifras a cobrar a las EPS.

2. Hallazgo administrativo, patrimonio negativo

Condición

A diciembre 31 de 2022 el patrimonio de la ILV presenta un saldo neto de \$-15.795 millones, es decir, se ha aumentado su negativo, lo cual significa que sus obligaciones - pasivos son mayores a sus derechos – activos; con un pasivo pensional que asciende a \$10.478 millones.

Fuente de Criterio y criterio

Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, 6.1.3 Patrimonio, 4.2.4. Comparabilidad.

Causa

Deficiente gestión para resolver el pasivo pensional, principal protagonista del total de los pasivos, toda vez que la relación ingresos – costos – gastos no genera los recursos suficientes para que la empresa reduzca su nivel de endeudamiento.

Efecto

Riesgo de inviabilidad financiera y sostenibilidad de la ILV de no lograr hacer frente a sus obligaciones de pago y, por lo tanto, no subsanar las deudas con sus acreedores.

MACROPROCESO DE GESTIÓN CONTRACTUAL

3. Hallazgo administrativo, deficiencia en el análisis que soporta el valor estimado del contrato.

Contrato: Prestación de servicios número 20220093 de 2022.

Objeto: Patrocinio y fortalecimiento de la marca e imagen de los productos de la industria de licores del Valle en el concierto por amor a ustedes world tour – Ana Gabriel a realizarse en el Municipio de Cali Valle.

Valor: \$211.000.000.

Condición

Se evidenció deficiencias en el análisis que soporta el valor estimado del contrato, en cuanto a los estudios de mercado por cuanto no se realizó un análisis valorativo y cuantitativo para determinar el valor del contrato, como tampoco una valoración de las especificaciones técnicas. De igual manera se observó que el contratista les ofrece cualitativamente el reconocimiento a los productos de la industria de licores del Valle, con vallas, con un carro valla, cuñas radiales, campaña digital, menciones comerciales, publicidad que realice de los productos de la industria de licores del Valle, pero ninguna de estos elementos para su publicidad en su cantidad se cuantifica solo se cualifica.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política artículo 209, Principios Eficacia, Economía, Moralidad, igualdad, imparcialidad. Ley 489 de 1998 artículo 3 – Principios de transparencia y responsabilidad. Acuerdo número 100.03.01.014 del 23 de diciembre de 2021 manual de contratación de la industria de licores del Valle, artículo 27 parágrafo, artículo 28 numeral 4.

Causa

Falta de conocimiento de los requisitos contractuales.

Efecto

Riesgo del no cumplimiento de las actividades, dificultad en la supervisión del contrato.

4. Hallazgo administrativo, deficiencia en la supervisión del contrato.

Contrato: Prestación de servicios profesionales número 20220010. Deficiencia en la supervisión del contrato.

Objeto: Prestación de servicios profesionales de fisioterapia para los servidores públicos empleados de la industria de licores del Valle.

Valor: \$57.500.000.

Condición

Se presentó deficiencia al seguimiento a las actividades del contratista, dado que no conceptuó sobre la calidad del trabajo realizado en ninguna de las actas de supervisión y seguimiento, tampoco suscribió los días de las fechas en las cuales la contratista realizó las actividades a los funcionarios de la empresa e igualmente en las funciones de carácter administrativo no se mantuvo actualizado el archivo documental del respectivo contrato, dado que en este no se encontraron todos los documentos que se produjeron durante la vigencia del contrato, como fueron las planillas del registro de actividades de sensibilización de los funcionarios a los cuales se les atendió.

Fuente de criterio y criterio

Ley 489 de 1998 artículo 3 – Principios de transparencia y responsabilidad. Ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84. Acuerdo número 100.03.01.014 del 23 de diciembre

de 2021 manual de contratación, artículo 107 literal A numeral 3 y literal B numeral 1.

Causa

Debilidad de control a las actividades del contrato.

Efecto

Conlleva a que los empleados de la ILV no se beneficien de las actividades programadas en las obligaciones contractuales.

5. Hallazgo administrativo, con connotación disciplinaria falencia en procedimiento contractual.

Condición

En las órdenes de compra que se relacionan en el siguiente cuadro, no se dio cumplimiento con lo establecido en el manual de contratación, en lo relacionado con el seguimiento técnico, administrativo, jurídico y financiero, conforme a la norma y su manual de contratación. Así mismo, no se evidenció actuaciones para propender por el control social de las mismas.

Cuadro N.32

N o	ORDDEN DE COMPRA	OBJETO	VALOR VIGENTE	OBSERVACIÓN
1	OP22000153	COMPRA DE UN FILTRO DE PLACAS EN CARCASA SUPRAPAK Y PUESTA EN MARCHA DEL SISTEMA DE FILTRACION.	\$ 149.124.077	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
2	OB22000100	COMPRA DE ENVASES PLASTICO DE 1.750 CC PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL	\$ 283.390.400	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

N o	ORDDEN DE COMPRA	OBJETO	VALOR VIGENTE	OBSERVACIÓN
		VALLE SIN AZUCAR.		
3	OB2200014 4	COMPRA DE ALCOHOL AL 96 VV PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA	\$ 4.774.977.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
4	OB2200009 9	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE VENTA OD 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC.	\$ 5.595.978.985	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
5	OB2200011 6	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA FLA.	\$ 7.029.225.540	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
6	OB2200011 7	COMPRA DE ENVASES DE CRISTAL DE 375 CC FORMATO REDONDO	\$ 1.832.518.225	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
7	OB2200012 1	COMPRA DE ETIQUETAS Y CONTRAETIQUE TAS DE RON 15, 3 Y 8 AÑOS VENTA Y DEGUSTACION.	\$ 270.444.325	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

N o	ORDDEN DE COMPRA	OBJETO	VALOR VIGENTE	OBSERVACIÓN
		COMPRA ETIQUETAS AGUARDIENTE 750 29 Y 1750 PET 24		
8	OB2200014 3	COMPRA DE ETIQUETAS DE 375 CC SIN AZUCAR 29 Y 27 NIGHT.	\$ 285.898.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
9	OB2200005 3	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA E.I.C.E.	\$ 6.964.656.546	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
10	OB2200007 2	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 8.270.109.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
11	OB2200001 8	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE PARA VENTA OD AL 96 VV, PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA E.I.C.	\$ 5.489.100.629	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
12	OB2200005 7	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE 25 FIESTA.	\$ 2.205.063.867	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

N o	ORDDEN DE COMPRA	OBJETO	VALOR VIGENTE	OBSERVACIÓN
13	OB2200000 4	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA ENVASAR AGUARDIENTES BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR DE 29 Y 29.	\$ 1.721.374.578	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
14	OB2200006 3	COMPRA DE TAPAS GUALA 133147 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR 29 Y NOCHE 27.	\$ 1.410.513.600	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
15	OB2200005 6	COMPRA DE CAJAS CORRUGAS PARA LAS DIFERENTES REFERENCIAS DE AGUARDIENTES Y RON MARQUES DEL VALLE.	\$ 834.483.126	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
16	OB2200007 6	COMPRAS DE TAPAS PILFER ALUMINIO 29 Y 24 SIN AZUCAR Y FIESTA.	\$ 41.047.231	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

N O	ORDDEN DE COMPRA	OBJETO	VALOR VIGENTE	OBSERVACIÓN
17	OB2200005 5	COMPRA DE ETIQUETAS PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE PET Y EXPORTACION.	\$ 707.640.500	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
18	OB2200005 9	COMPRA DE DIFERENTES REFERENCIAS DE ANIS PARA PREPARACION DE AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE.	\$ 207.385.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

Fuente: SIA Observa
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209, Ley 489 de 1998 Artículos 3-34-35-93, Ley 850 de 2003 Artículos 4 y 5, Ley 1757 de 2015 Artículos 60-61-62-63-64-65, Ley 1474 de 2011 Artículos 82-83-84, Acuerdo número 100.03.01.014 del 23 de diciembre de 2021, manual de contratación; Artículo 107 Literales A-B-C; Estudios previos y análisis de conveniencia y oportunidad de las respectivas órdenes de compra.

Causa

Falta de conocimiento de requisitos, de capacitación, y falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales, control inadecuado de recursos y actividades.

Las conductas descritas generan un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002 numerales 1 Artículos 34 y 35, como también de la Ley 1952 de 2019, numeral 1 de los artículos 38 y 39.

6. Hallazgo administrativo, debilidades en el plan de acción de la ILV

Condición

Verificado el seguimiento al plan de acción se pudo evidenciar que se está materializando un riesgo de reporte en términos de oportunidad, por parte de los líderes de proceso como responsables de la primera línea (Manual Operativo de MIPG, 2021)³ de defensa, y no están tomando las acciones efectivas que conlleven a la mitigación hecho que se viene presentando en planes de mejoramiento suscritos lo cual ha conllevado a que no se cierre las acciones planteadas.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 1499 de 2017 Capítulo 3 Artículo 2.2.22.3.3.

Causa

Debilidad en el seguimiento y control de los riesgos

³ ³Primera línea de defensa: esta línea de defensa les corresponde a los servidores en sus diferentes niveles, quienes aplican las medidas de control interno en las operaciones del día a día de la entidad. Se debe precisar que cuando se trate de servidores que ostenten un cargo de responsabilidad (jefe) dentro de la estructura organizacional, se denominan controles de gerencia operativa, ya que son aplicados por líderes o responsables de proceso. Esta línea se encarga del mantenimiento efectivo de controles internos, por consiguiente, identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos.

Efecto

Riesgo de que no se puedan tomar decisiones a tiempo por la oportunidad en la entrega de los informes y que no se pueda realizar una efectiva acción de mejora, que contribuya al mejoramiento institucional.

7. Hallazgo administrativo, debilidades en la construcción de planes de mejoramiento internos.

Condición

Verificada la evaluación al Sistema de Control Interno, se observó debilidades en la construcción de los planes de mejoramiento internos, por parte de los auditados, en términos de oportunidad o presentación de informes donde se constaten las acciones correctivas que orienten a eliminar las debilidades.

Fuente de criterio y criterio

NIA 500(Norma Internacional de Auditoría), a partir del 2009, y de la Ley 87 de 1993 artículos 1 y 2, reglamentada por el Decreto 648 de 2017. Modificado por el Decreto 1083 de 2015

Causa

Debilidades en el seguimiento y control del cierre del ciclo de mejora continua (PHVA)

Efecto

Que se materialicen los riesgos y afecte el cumplimiento de los objetivos institucionales.

8. Hallazgo administrativo, debilidades en la evaluación de los ODS

Condición

Evaluada las acciones realizadas por la Industria de Licores del Valle 2020 – 2023, para integrar los objetivos y las metas de los ODS en el Plan Estratégico, se

evidenció que no se articularon la totalidad de los objetivos de los ODS que se relacionan directamente con el Plan Estratégico; de igual manera el objetivo 12 “consumo responsable” articulado con el Plan de Estratégico no ha sido monitoreado ni evaluado, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS, no han sido adoptadas por la entidad con el fin medir el porcentaje de avance.

Aunado a lo anterior se evidenció poca e inadecuada utilización de mecanismos de seguimiento y evaluación para corregir oportunamente, verificar resultados y exigir cumplimiento de principios y responsabilidades.

Fuente de criterio y criterio

Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018 “Estrategia para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en Colombia”

Causa

Desconocimiento de los objetivos de desarrollo sostenible con lo propuestos en el Plan de estratégico, así como los indicadores y las líneas de base para hacer seguimiento y evaluación de las mismas

Efecto

No aportar en el llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo.

11. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de hallazgos

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	8	N/A	1,2,3,4,5,6,7,8.
2. Fiscales	0		
3. Presunta connotación disciplinaria	1	N/A	5.
4. Presunta connotación penal	0	N/A	
5. Sancionatorio	0	N/A	
6. Beneficios de Control Fiscal	1	\$9.352.023	Anexo 2

Fuente: Consolidado Informe
Elaborado: Equipo auditor

Detalle de hallazgos relacionados con la evaluación contractual

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	6	N/A	3,4,5,6,7,8.
2. Fiscales			
3. Presunta connotación disciplinaria	1	N/A	5
4. Presunta connotación penal		N/A	
5. Sancionatorio		N/A	

ANEXO 02

CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS	
Director o subdirector:	Diana Patricia Osorio
Sujeto de Control:	Industria de Licores del Valle
Fecha de Evaluación:	31/07/2023
BENEFICIOS:	
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:	
<p>Aplicación de los mecanismos de seguimiento y control por parte de la Auditoria Financiera y de gestión en el año 2023 a la vigencia 2022, que dio origen al siguiente</p> <p>Incapacidades por Cobrar IPS</p> <ul style="list-style-type: none"> En La Industria de Licores del Valle, no se evidencio el registro de las incapacidades de ninguna de las EPS, dado que, por Convención colectiva de trabajo Suscrita entre la Industria de Licores del Valle y Sintrabecolicas Subdirectiva seccional Palmira 2013-2014, Capitulo IV-Salarios, Artículo 19-Pago por Incapacidad, “A partir de la firma de la presente convención colectiva de Trabajo, La Industria de Licores del Valle cubrirá la parte de salarios por enfermedad y maternidad, el trabajador incapacitado se le cancelara el 100% de su salario directamente previo endoso del comprobante de la incapacidad, para el cobro por parte de la industria ante ISS o EPS al cual se encuentre afiliado el trabajador.”, se contabilizaba en las cuentas del gasto numero 51020101 Incapacidades Administrativas, 52030101 Incapacidades Ventas y 71280501 Incapacidades Producción, desconociendo el valor a cobrar a cada EPS que a la fecha asciende a \$76.977.106. Para el proceso de la auditoria financiera y de gestión vigencia 2022 representa una un beneficio cuantitativo, con la creación de las cuentas por cobrar a las EPS Numero 1384, según asiento contable Número 4916613 del 31 de Julio de 2023. Que durante el ejercicio de la auditoría se logró evidenciar que el recaudo efectivo fue de \$9.352.023 del total de las incapacidades por cobrar \$76.977.106. 	

Industria de Licores del Valle										Nº de registro		Fecha		Página	
Informe de Comprobación de Cuentas										1		2		3	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										4		5		6	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										7		8		9	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										10		11		12	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										13		14		15	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										16		17		18	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										19		20		21	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										22		23		24	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										25		26		27	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										28		29		30	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										31		32		33	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										34		35		36	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										37		38		39	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										40		41		42	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										43		44		45	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										46		47		48	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										49		50		51	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										52		53		54	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										55		56		57	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										58		59		60	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										61		62		63	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										64		65		66	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										67		68		69	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										70		71		72	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										73		74		75	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										76		77		78	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										79		80		81	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										82		83		84	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										85		86		87	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										88		89		90	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										91		92		93	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										94		95		96	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										97		98		99	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										100		101		102	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										103		104		105	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										106		107		108	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										109		110		111	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										112		113		114	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										115		116		117	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										118		119		120	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										121		122		123	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										124		125		126	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										127		128		129	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										130		131		132	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										133		134		135	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										136		137		138	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										139		140		141	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										142		143		144	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										145		146		147	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										148		149		150	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										151		152		153	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										154		155		156	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										157		158		159	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										160		161		162	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										163		164		165	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										166		167		168	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										169		170		171	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										172		173		174	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										175		176		177	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										178		179		180	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										181		182		183	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										184		185		186	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										187		188		189	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										190		191		192	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										193		194		195	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										196		197		198	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										199		200		201	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										202		203		204	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										205		206		207	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										208		209		210	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										211		212		213	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										214		215		216	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										217		218		219	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										220		221		222	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										223		224		225	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										226		227		228	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										229		230		231	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										232		233		234	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										235		236		237	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										238		239		240	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										241		242		243	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										244		245		246	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										247		248		249	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										250		251		252	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										253		254		255	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										256		257		258	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										259		260		261	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										262		263		264	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										265		266		267	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										268		269		270	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										271		272		273	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										274		275		276	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										277		278		279	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										280		281		282	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										283		284		285	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										286		287		288	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										289		290		291	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										292		293		294	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										295		296		297	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										298		299		300	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										301		302		303	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										304		305		306	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										307		308		309	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										310		311		312	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										313		314		315	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										316		317		318	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										319		320		321	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										322		323		324	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										325		326		327	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										328		329		330	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										331		332		333	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										334		335		336	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										337		338		339	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										340		341		342	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										343		344		345	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										346		347		348	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										349		350		351	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										352		353		354	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										355		356		357	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										358		359		360	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										361		362		363	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										364		365		366	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										367		368		369	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										370		371		372	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										373		374		375	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										376		377		378	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										379		380		381	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										382		383		384	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										385		386		387	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										388		389		390	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										391		392		393	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										394		395		396	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										397		398		399	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										400		401		402	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										403		404		405	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										406		407		408	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										409		410		411	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										412		413		414	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										415		416		417	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										418		419		420	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										421		422		423	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										424		425		426	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										427		428		429	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										430		431		432	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										433		434		435	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										436		437		438	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										439		440		441	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										442		443		444	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										445		446		447	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										448		449		450	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										451		452		453	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										454		455		456	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										457		458		459	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										460		461		462	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										463		464		465	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										466		467		468	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										469		470		471	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										472		473		474	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										475		476		477	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										478		479		480	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										481		482		483	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										484		485		486	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										487		488		489	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										490		491		492	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										493		494		495	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										496		497		498	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										499		500		501	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										502		503		504	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										505		506		507	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										508		509		510	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										511		512		513	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										514		515		516	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										517		518		519	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										520		521		522	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										523		524		525	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										526		527		528	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										529		530		531	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										532		533		534	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										535		536		537	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										538		539		540	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										541		542		543	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										544		545		546	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										547		548		549	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										550		551		552	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										553		554		555	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										556		557		558	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										559		560		561	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										562		563		564	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										565		566		567	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										568		569		570	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										571		572		573	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										574		575		576	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										577		578		579	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										580		581		582	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										583		584		585	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										586		587		588	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										589		590		591	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										592		593		594	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										595		596		597	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										598		599		600	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										601		602		603	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										604		605		606	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										607		608		609	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										610		611		612	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										613		614		615	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										616		617		618	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										619		620		621	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										622		623		624	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										625		626		627	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										628		629		630	
Detalle de las cuentas de la Industria de Licores del Valle										631		632		63	

Cargo:	Subdirectora Técnica CERCOFIS PALMIRA
Fecha del reporte:	31 de Julio de 2023

Anexo 03 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

1. Observación Administrativa, actualización en el módulo de nómina.
<p>La Industria de Licores del Valle, (ILV), presenta deficiencia en la parametrización del módulo de nómina, lo que no permite una correcta articulación con el módulo financiero</p> <p>Fuente de Criterio y Criterio</p> <p>Resolución 119, abril 27 de 2006, numeral 2 y 2.1.8 Estructura del área contable y gestión por procesos.</p> <p>Causa</p> <p>Falta de capacitación en el módulo de nómina que permita un buen ejercicio funcional.</p> <p>Efecto:</p> <p>Incertidumbre en las cifras a cobrar a las EPS.</p>
RESPUESTA DE LA ENTIDAD
<p>Es de precisar que el módulo de Nomina bajo JDE fue diseñado desde su inicio contemplando la integración con el área financiera, sin embargo, ante el cambio normativo que debemos observar y aplicar como entes estatales, como es la actualización del catálogo presupuestal, pero de acuerdo a cambio de Normas en el Nuevo Catálogo Presupuestal se debió realizar múltiples cambios en cuentas presupuestales y contables por consiguiente se debió realizar una nueva parametrización al sistema</p> <p>Como consecuencia de lo anterior, este año se realizó un contrato de soporte con la Empresa que nos suministró el Módulo de Nomina, para que se ajusten algunas cuentas presupuestales y contables que no permiten actualmente una buena articulación con el módulo financiero</p>
CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR
<p>Se analizaron los argumentos presentados por el sujeto de control - La Industria de Licores del Valle, el cual, no desvirtúa la observación, puesto que no demuestra la parametrización del módulo que funcionan de manera integrada, para la orientación del manejo ordenado de los procesos administrativos, financieros y tributarios.</p>

Por lo tanto, se deja en firme la observación y se lleva al informe final como hallazgo administrativo, para que se proceda a ejercer el seguimiento a través del plan de mejoramiento.

2. Observación Administrativa, patrimonio negativo

A diciembre 31 de 2022 el patrimonio de la ILV presenta un saldo neto de \$-15.795 millones, es decir, se ha aumentado su negativo, lo cual significa que sus obligaciones - pasivos son mayores a sus derechos – activos; con un pasivo pensional que asciende a \$10.478 millones.

Fuente de Criterio y criterio

Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, 6.1.3 Patrimonio, 4.2.4. Comparabilidad.

Causa

Deficiente gestión para resolver el pasivo pensional, principal protagonista del total de los pasivos, toda vez que la relación ingresos – costos – gastos no genera los recursos suficientes para que la empresa reduzca su nivel de endeudamiento.

Efecto

Riesgo de inviabilidad financiera y sostenibilidad de la ILV de no lograr hacer frente a sus obligaciones de pago y, por lo tanto, no subsanar las deudas con sus acreedores.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Manifiesta el órgano de control que “A diciembre 31 de 2022 el patrimonio de la ILV presenta un saldo neto de \$-15.795 millones, es decir, se ha aumentado su negativo”. Manifestación esta que no se comparte, ya que como se puede observar (grafico 1), en los últimos cinco (5) años este patrimonio en lugar de aumentar su negativo ha venido disminuyendo, gracias a los buenos resultados obtenidos, no solamente en transferencia y mayor ventas de unidades de botellas de 750 que es la razón de ser la empresa, sino también al manejo adecuado de los gastos y costos inherente a la operación de la empresa en procura que este genere rentabilidad para hacerla sostenible. Situación está que ha sido positiva como se puede ver al 2021 presentaba en los estados financieros un negativo en el patrimonio de 30 mil, 6 millones, este que venía impactado por el fenómeno social conocido de la pandemia, que en el 2020 limitó el normal funcionamiento de toda las empresas, cuyo resultado para la ILV reflejó que en el 2020, su negativo fuera de 34 mil,5 millones como también por el aspecto acontecido en el 2021, que fue la conmoción social que presentó impactos negativos en el sector empresarial por lo tanto más que deficiente gestión, esta al contrario ha sido muy positiva en la gestión 2022, que es el periodo evaluado por el equipo auditor, porque su patrimonio negativo en lugar de aumentarse en dicha vigencia, se redujo en un 48,4 % frente al resultado de la vigencia 2021. Y en dos años se redujo en un 54%

en referencia al resultado obtenido en el 2020.



Gráfico 1.

Como se puede observar adicionalmente a un análisis del patrimonio que refleja los resultados financieros de la empresa donde cada día esta es más sana y viable, está el cumplimiento de nuestra razón que es la de generar recursos al departamento para contribuir como un primer eslabón en los objetivos sociales de compromiso de la gobernación en la salud y educación con lo que se brinda recursos financieros los objetivos de desarrollo sostenible alineados con su plan de desarrollo. En este sentido en la vigencia 2022, se transfirieron al departamento 111 mil 477 millones de pesos y con ello como lo refleja el informe se cumple en tres años de gestión lo establecido en la meta de resultado de 248 mil millones y se han transfirieron un valor total de 260 mil 788 millones de pesos un cumplimiento de un 105% aportando un mayor recurso al final del 2022 al gobierno departamental que corresponde a la suma de \$12.788.504.000, en relación a lo proyectado para los cuatro años de gobierno. Para el periodo comprendido enero 1 a diciembre 31 de 2022, se transfirieron un total de 111 mil 476 millones 906 mil de pesos (\$111.476.906.000), un nivel de cumplimiento de un 181% con relación a la meta del año de \$61.617.102.000, lo que equivale a una transferencia adicional en la vigencia para la inversión social, por la suma

de \$49.859.804.000.

Por otro lado si se compara el resultado del 2015, al que se hace referencia en el aparte relevante de este informe preliminar, tenemos que la gestión de ese año como bien lo dice el equipo auditor generó como resultado un patrimonio negativo de 14 mil 5 millones impactado por utilidad neta negativa de 46 mil 100 millones y con solamente ingresos de 27 mil 2 millones, con una transferencia de 23 mil millones mientras que en el año 2022 se puede observar que sus utilidad neta fue de 21 mil 100 millones, con ingresos de 144 mil millones que ha permitido, con una transferencia de 111 mil 477 millones con esta gestión garantizar la operación y continuidad del negocio sin recurrir a créditos de tesorería en los primeros meses, para sostener su compromisos laborales y de operación, como sucedía en los años posteriores al año 2015 , y que bien pudieron observar en los estados financieros.

Por todo lo anterior solicitamos al equipo auditor replantear el contenido del aspecto relevante que no es consecuente con la gestión realizado en los últimos años a los que ha permitido además de sostener la operación de la empresa garantizar y cumplir con los compromisos de esta con los trabajadores y proveedores, sanear día a día la situación financiera que venía arrastrando por el impacto del año 2015 de modernizar componente de la planta de producción y transferir los mayores recursos de lo esperado por el gobierno departamental, con lo que se ha contribuido a que este cuente con mayores recursos para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los vallecaucanos. Adicionalmente solicitamos se reconsidere por el equipo auditor esta observación y no se eleve a hallazgo en el informe final.

Este resultado positivo es el compromiso de todos los miembros de la empresa, de la junta directiva en cabeza de la gobernadora con lo que los vallecaucanos tienen confianza en que tienen una empresa que en el corto y largo plazo seguirá generando recursos para la salud y educación en cumplimiento de su misión.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta entregada por el sujeto, se tiene que, si bien es cierto que el sujeto ha incrementado las ventas para el flujo de caja en las dos vigencias, tal y como se pudo observar en el proceso auditor; y se plasma como hecho relevante en el informe. No se puede desconocer que este ente de control también evidencio que, a pesar de ello, no se logra el impacto económico, puesto que no se ha generado la caja suficiente, debido a el déficit acumulado y al forjamiento de las cuentas de balance del activo corriente (Inventarios) y la cuenta de propiedad planta y equipo.

Situación que conlleva a una deficiente gestión para resolver el pasivo pensional, principal protagonista del total de los pasivos, toda vez que, la relación ingresos – costos – gastos no genera los recursos suficientes para que la empresa reduzca su nivel de endeudamiento

Por lo tanto, se deja en firme la observación y se lleva al informe final como hallazgo

administrativo, para que se proceda atender la situación y se realice el seguimiento a través del plan de mejoramiento.

3. Observación Administrativa, deficiencia en el análisis que soporta el valor estimado del contrato.

Contrato: Prestación de servicios número 20220093 de 2022.

Objeto: Patrocinio y fortalecimiento de la marca e imagen de los productos de la industria de licores del Valle en el concierto por amor a ustedes world tour – Ana Gabriel a realizarse en el Municipio de Cali Valle.

Valor: \$211.000.000.

Condición

Se evidenció deficiencias en el análisis que soporta el valor estimado del contrato, en cuanto a los estudios de mercado por cuanto no se realizó un análisis valorativo y cuantitativo para determinar el valor del contrato, como tampoco una valoración de las especificaciones técnicas. De igual manera se observó que el contratista les ofrece cualitativamente el reconocimiento a los productos de la industria de licores del Valle, con vallas, con un carro valla, cuñas radiales, campaña digital, menciones comerciales, publicidad que realice de los productos de la industria de licores del Valle, pero ninguna de estos elementos para su publicidad en su cantidad se cuantifica solo se cualifica.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política artículo 209, Principios Eficacia, Economía, Moralidad, igualdad, imparcialidad. Ley 489 de 1998 artículo 3 – Principios de transparencia y responsabilidad. Acuerdo número 100.03.01.014 del 23 de diciembre de 2021 manual de contratación de la industria de licores del Valle, artículo 27 párrafo, artículo 28 numeral 4.

Causa

Falta de conocimiento de los requisitos contractuales.

Efecto

Riesgo del no cumplimiento de las actividades, dificultad en la supervisión del contrato.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

- A)** En cuanto la afirmación realizada por el equipo auditor, donde se afirma que no se realizó un análisis valorativo y cuantitativo para determinar el valor del contrato No. 20220093 de 2022, es importante resaltar:

En el Acuerdo No.100.03.01.014 del 23 de diciembre de 2021, “manual de contratación de la industria de licores del Valle”, artículo 27, dispone:

ARTÍCULO 27. ANÁLISIS DEL SECTOR. La Industria de Licores del Valle debe hacer durante la etapa de planeación el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, ambiental, técnica, y de análisis de riesgo, dejando para ello la respectiva constancia. Para efectos del análisis del sector se podrá tener en cuenta la guía correspondiente de Colombia Compra

PARÁGRAFO. **No es obligatorio realizar análisis del sector en el caso de contratación directa**, no obstante, cuando se considere necesario para efectos del proceso de selección desarrollar algunos aspectos del análisis del sector, los mismos podrán ser desarrollados en el estudio previo. Subrayado y negrilla fuera de texto

Como se puede evidenciar, la ILV no ha infringido ni actuado en contra de lo preceptuado en el manual interno de contratación, toda vez que el contrato objeto de análisis, es un contrato realizado bajo la modalidad de contratación directa, como muy bien se estipula en el numeral 3 “MODALIDAD DE SELECCIÓN DEL CONTRATISTA Y SU JUSTIFICACION”, del estudio previo, el cual hace parte integral del contrato;

3. MODALIDAD DE SELECCIÓN DEL CONTRATISTA Y SU JUSTIFICACIÓN

El proceso que se adelantará se sustenta en el Manual de contratación de la Industria de Licores del Valle.

Artículo 32. MODALIDADES DE SELECCIÓN: La escogencia de los contratistas por parte de la Industria de Licores del Valle se desarrollará de conformidad con las siguientes modalidades:

(...)

Número 6. CONTRATACIÓN DIRECTA: La escogencia del contratista se adelantará bajo esta modalidad en los siguientes eventos”:

- a. Cuando el valor del contrato a celebrar sea igual, o inferior a DOSCIENTOS CINCUENTA (250) SMMLV y superior a CINCUENTA (50) SMMLV.*

Artículo 50. PROCEDIMIENTO DE CONTRATACION DIRECTA EN RAZÓN A LA CUANTIA

Literal a) Cuando el valor del contrato a celebrar sea igual, o inferior a DOSCIENTOS CINCUENTA (250) SMMLV y superior a CINCUENTA (50) SMMLV.

(...)

Ahora bien, el ARTÍCULO 28 del manual interno “ESTUDIOS PREVIOS”, numeral 4, menciona:

(...)

4. Análisis que soporta el valor estimado del contrato.

El valor promedio de mercado de los bienes obras o servicios puede ser obtenido a través de diferentes métodos, que dependerán del tipo, objeto y demás condiciones del contrato y del sector, sin que exista al respecto una metodología única, por lo que solo a título ilustrativo se señalan los siguientes: (...)
Subrayado y negrilla fuera de texto.

El estudio previo del contrato 20220093, numeral 4, menciona:

4. ANÁLISIS QUE SOPORTA EL VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO

Para estimar el aporte de la Industria de Licores del Valle como vinculación Publicitaria en los mencionados eventos, la Subgerencia Comercial y de Mercadeo analizó:

1. Teniendo en cuenta que la Industria de Licores del Valle dentro de su plan estratégico de Mercadeo vigencia 2022, está el fortalecimiento del Aguardiente Blanco del Valle sin azúcar, fiesta y el crecimiento del Ron Marques 8 años, una de las actividades es la promoción de los productos en las diferentes categorías que incluyen herramientas de comunicación, imagen y marca, promoción en venta.
2. Se deben generar barreras de entrada a la competencia directa e indirecta y generar momentos de consumo de la canasta ILV.
3. Artista con más de 10 premios 'lo nuestro', 'billboard', discos de diamante, platino, oro y bronce

De acuerdo con lo anterior, el presupuesto oficial del contrato es: DOSCIENTOS ONCE MILLONES DE PESOS (\$211.000.000) más IVA.

La subgerencia comercial y de mercadeo, dentro de los métodos que maneja para soportar el valor de la inversión en cada contrato, se basa en el desarrollo e implementación del plan de mercadeo realizado al inicio de cada vigencia. Para el caso de este análisis, la ILV dentro del plan de mercadeo vigente en el año 2022 trabajó en las oportunidades analizadas en la matriz DOFA, (anexo No1) las cuales son:

Análisis DOFA

OPORTUNIDADES

- Fortalecer el conocimiento del portafolio.
- Mayor aprovechamiento de capacidad instalada de planta.
- Ser un jugador destacado en la categoría de Ron en Colombia.
- Desarrollar marca/presentación de Ron para el segmento popular, que compita con Ron Viejo de Caldas.
- Posicionar el Aguardiente Origen como el Aguardiente de los Aguardientes.
- Focalizar esfuerzos de Trade Marketing en fortalecer visibilidad de marca en la base de clientes del distribuidor.
- Posicionar la imagen de marca en Otros Departamentos.
- Posicionarse en la mente del consumidor como una empresa licorera altamente innovadora.
- Realizar campaña de responsabilidad social que contrarreste la compra de Aguardiente Falsificado.
- Realizar Inversión de Trade con conceptos innovadores.
- Procedimentar el desarrollo de productos y consecución de maquiladores



Como se puede observar, una de las directrices del plan de mercadeo es aprovechar al máximo las oportunidades identificadas, entre las cuales se encuentran:

- ✓ Focalizar esfuerzos de Trade Marketing en fortalecer visibilidad de marca en la base de clientes del distribuidor
- ✓ Posicionarse en la mente del consumidor como una empresa licorera altamente innovadora

Así mismo, se desarrolla lo presupuestado con las agencias digitales y creativa (anexo No. 1), a saber:

Agencia: Digital y Creativa

Que Queremos

Digital

- Construcción de piezas gráficas x Marca (Nacional e internacional)
- Manejo de redes sociales de marca (instagram, facebook, tiktok)
- Creación de contenido para redes sociales (videos, actividades, concursos)
- Creación y seguimiento de campañas
- Influenciadores
- Estrategia e implementación de pauta digital (spotify, SEO, SEM)
- Análisis de competencia
- Construcción de Fan page x Marca
- Administración y adaptación de contenido en la página web.
- Cubrimiento de evento masivos

Creativa

- Conceptualización de campaña producto
- Conceptualización de campaña Temporadas
- Adaptaciones de piezas publicitarias
- Adaptaciones de empaques en presentaciones comerciales
- Manual de marca para eventos
- Acompañamiento en el desarrollo de actividades de BTL
- Producción de comercial TV Aguardiente (momentos de consumo)
- Alineación con la agencia digital
- Desarrollos de empaques
- Desarrollo de videos para diferentes plataformas

Esto significa que la ILV debe reforzar su estrategia comercial en la participación de las marcas en redes sociales, y cubrimiento de eventos masivos; ya que, para el marketing, la participación de una marca en grandes eventos, genera credibilidad. A través de los eventos, se tiene la oportunidad de interactuar con clientes y con colaboradores, pero también, y sobre todo, ellos tienen la oportunidad de interactuar con el producto y la marca, de esta manera, el público tendrá más confianza en la empresa.

Las variables de fortalecimiento y posicionamiento, son variables que se pueden medir a través de una serie de indicadores, que al final del año se ven representadas en la venta y reconocimiento del producto; variables que para el año 2022 están claramente demostradas en el informe de gestión de la vigencia evaluada, donde en el 2021 la ILV vendió 8.375.000 unid. De botellas en 750cc y en el 2022 la venta ascendió a 10.937.000 unid de 750 cc, donde se evidencia el impacto de las estrategias implementadas.

Ahora bien, la ILV analiza el tipo de artista y espectáculo que va a patrocinar; como es el caso específico que nos ocupa, donde se recalca dentro del estudio previo, que el centro del espectáculo será realizado por un Artista con más de 10 premios 'lo nuestro', 'billboard', discos de diamante, platino, oro y bronce; lo que garantiza el aforo esperado en el escenario

y dónde se tendrá la exclusividad en venta en la categoría de aguardientes y rones de las marcas de la ILV. Como soporte de la magnitud de evento patrocinado, en el anexo No. 2, se evidencia el costo pagado por el contratista por el servicio de la artista “Ana Gabriel”, (Invoice # 117250 y 117420) por valor de 459.226 USD; así mismo en la Resolución No. 4161.010.21.1.1529 “POR LA CUAL SE CONCEDE PERMISO TEMPORAL PARA LA REALIZACIÓN DE UN ESPECTÁCULO PUBLICO DE LAS ARTES ESCÉNICAS, EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURÍSTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI A STAGE EVENTOS Y PRODUCCIONES S.A.S.”, en la parte resolutive se especifica el aforo permitido que tendría el escenario destinado para este evento, el cual era de 25.000 personas



RESOLUCION No. 4161.010.21.1.1529 DE 2022

“POR LA CUAL SE CONCEDE PERMISO TEMPORAL PARA LA REALIZACIÓN DE UN ESPECTACULO PUBLICO DE LAS ARTES ESCENICAS, EN EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI A STAGE EVENTOS Y PRODUCCIONES S.A.S.”

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: CONCEDER PERMISO TEMPORAL a STAGE EVENTOS Y PRODUCCIONES S.A.S. con Nit: 900219437-1, Representada Legalmente por el señor OSCAR EDUARDO PINZON ESTEVEZ, identificado con la cédula de ciudadanía No. 91.257.006, con domicilio en el Km 4 + 700, Anillo vial Palenque - Floridablanca, Acceso Al Corcel, Parque Industrial Zimura Bodega 25 en Girón - Santander, teléfonos: 607 6381800, 3165239668 y 3164710329 y correo electrónico: stagesas@hotmail.com, para desarrollar el evento denominado: POR AMOR A USTEDES TOUR, a realizarse en el Estadio Olímpico Pascual Guerrero, el día 08 de octubre de 2022, en horario de las 6:00 pm a 2:00 am del día 09 de octubre de 2022, con aforo de 25.000 personas y con costos por ingreso.

PARÁGRAFO: El permiso conferido exonera a la entidad otorgante de toda responsabilidad civil, penal, laboral o extracontractual derivada de la realización y desarrollo del evento.

Así mismo, como evidencia de la reciprocidad obtenida en ventas para la ILV durante el concierto de Ana Gabriel, se anexa la factura de compra de licor FL25248, expedida el 6 de octubre de 2022 (anexo 3) por parte del contratista STAGE EVENTOS a uno de los mayoristas de la ciudad, Licores Junior, por valor de \$378.984.000.

B) En cuanto a lo manifestado por el equipo auditor, en la observación: “como tampoco una valoración de las especificaciones técnicas”, al respecto el manual de contratación, en el literal A), del artículo 50 “PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DIRECTA EN RAZÓN A LA CUANTÍA”, dispone:

A. Cuando el valor del contrato a celebrar sea igual, o inferior a doscientos cincuenta (250) SMMLV y superior a cincuenta (50) SMMLV, se desarrollará el siguiente procedimiento:

1. Se deberá elaborar un estudio previo, el cual contendrá como mínimo:

a. La descripción técnica, detallada y completa del bien o servicio objeto del contrato.

b. Los requisitos habilitantes, de idoneidad, en donde de considerarlo pertinente, podrán incluirse factores financieros, entre otros.

c. **Cuando haya lugar a ello se determinarán los factores de calificación, y su ponderación.**

d. Las reglas aplicables a la presentación de las ofertas, su evaluación y a la selección del contratista beneficiario de la suscripción del contrato.

e. Las causas que dan lugar a rechazar una oferta.

(...)

Subrayado y negrilla fuera de texto

Como se evidencia en el artículo anterior, no existe la obligatoriedad de la valoración de las especificaciones técnicas; el manual interno de contratación menciona sobre la descripción técnica y si hay lugar se determinará los factores de calificación y ponderación. Para este caso, la subgerencia comercial y de mercadeo verificó la experiencia en este tipo de espectáculos por parte del contratista y la antigüedad de la misma, factores que fueron validados y confirmados en la etapa precontractual.

Palmira, 30 de septiembre de 2022

EVALUACIÓN TÉCNICA Y VERIFICACIÓN DE LA OFERTA

La presente evaluación se realiza dentro del proceso de contratación directa relativo a contratar el patrocinio y fortalecimiento de la marca e imagen de los productos de la industria de Licores del Valle en el concierto "POR AMOR A USTEDES WORLD TOUR – ANA GABRIEL" a realizarse en el municipio de Cali- Valle.

En desarrollo del mencionado proceso, presentó oferta la empresa STAGE EVENTOS Y PRODUCCIONES S.A.S con el NIT No. 900.219.437-1, representada legalmente por el señor Oscar Eduardo Pinzón Estévez, identificado con C.C. No. 91.257.006 de Bucaramanga.

VERIFICACIÓN TÉCNICA

El cumplimiento de los requisitos técnicos se verifican en el siguiente cuadro:

Requisitos	Documentos	Cumple / No cumple
Acreditar experiencia con mínimo dos (2) contratos con similar objeto.	<ul style="list-style-type: none"> Contrato de prestación de servicios de patrocinio No. 5320190347 del 2019 celebrado con la Empresa de Licores de Cundinamarca relacionado con el evento "ENTRE GRANDES TOUR PARTE II", por valor de \$238.000.000. Contrato de vinculación publicitaria No. 5320210372 de 2021 celebrado con la Empresa de Licores de Cundinamarca relacionado con el evento "CANTANDO POR UNA BUENA CAUSA" por valor de \$59.500.000. Contrato de patrocinio No. 20210070 celebrado con la Industria de Licores del Valle relacionado con el evento "SILVESTRE DANGOND LAS LOCURAS TOUR" por valor de \$30.000.000 	Cumple
Acreditar antigüedad de mínimo tres (3) años en la realización de este tipo de contratos.	El oferente aportó el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de Bucaramanga en el que se verifica su existencia en la realización de este tipo de contratos desde el 21 de mayo de 2008.	Cumple

En consideración a lo anterior, y teniendo en cuenta que el oferente cumplió con todos los criterios de favorabilidad de la oferta, los cuales demuestran su experiencia y, capacidad técnica y jurídica, se recomienda al ordenador del gasto contratar con la empresa STAGE EVENTOS Y PRODUCCIONES S.A.S.

Atentamente,


JULIAN MAURICIO DORADO BETANCOURTH
Subgerente comercial y de mercados
Evaluador técnico

C) En cuanto a lo manifestado por el equipo auditor, en la observación: "el contratista les ofrece cualitativamente el reconocimiento a los productos de la industria de licores del Valle, con vallas, con un carro valla, cuñas radiales, campaña digital, menciones comerciales, publicidad que realice de los productos de la industria de licores del Valle, pero ninguna de estos elementos para su publicidad en su cantidad se cuantifica solo se cualifica"

De acuerdo a la observación presentada por el equipo auditor, según la oferta del contratista y las obligaciones pactadas en la cláusula sexta del contrato 20220093, el contratista se obliga para con la ILV a una serie de actividades, las cuales fueron cumplidas a cabalidad, de acuerdo al informe de supervisión y evidencias que fueron analizadas dentro de la auditoria financiera y dónde el mismo equipo auditor verificó. Cómo lo menciona el equipo auditor en el informe preliminar, el contratista ofrece

“cualitativamente el reconocimiento”.....Sí se analiza el termino cualitativo, según La Real Academia Española, da como la definición “que denota cualidad”. Entendiendo por ésta a “cada uno de los caracteres, naturales o adquiridos, que distinguen a las personas, a los seres vivos en general o a las cosas”, por lo tanto, el contratista evidencia cada una de las obligaciones pactadas y relaciona la publicidad ofrecida en los diferentes medios a las marcas de la ILV durante la ejecución del contrato. Con el fin de dar amplitud y claridad a la observación del equipo auditor, se anexa el informe financiero presentado por el contratista, con sus respectivos soportes financieros, los cuales están en la carpeta original del contrato, folios 62 a 75 donde el contratista hace una relación financiera de la inversión de los recursos públicos, dentro de la ejecución del contrato. (anexo No. 4) Subrayado y negrilla fuera de texto

Por lo anterior, no se evidencia la falta expresa, conforme a los lineamientos jurídicos y que enmarcan la contratación de la ILV como entidad de régimen especial, por lo que se permite solicitar respetuosamente al equipo auditor y según los argumentos presentados reevaluar esta observación y que no sea elevada a la categoría de hallazgo en el informe final

Los anexos están consignados en la carpeta denominada observación No. 3.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta de la entidad, se tiene que si bien es cierto el parágrafo del artículo 27. Análisis Del Sector, establece que: No es obligatorio realizar análisis del sector en el caso de contratación directa, no obstante, cuando se considere necesario para efectos del proceso de selección desarrollar algunos aspectos del análisis del sector, los mismos podrán ser desarrollados en el estudio previo.

Y revisado el estudio previo este se estableció en el mismo, sin embargo, no se aplicó en la etapa precontractual, además a ello de la muestra seleccionada se evidenció que todos los contratos de la misma modalidad de selección contractual contaban con el análisis de precios - cuantitativo de los contratos, a excepción de este.

Ahora bien, revisado los estudios previos, análisis de conveniencia que la entidad realiza al contrato, esta manda en su texto legal que en ese contrato va a realizar un análisis que soporte el valor estimado del contrato, así mismo los precios de mercado de este, dado que se contrataron, por ejemplo: una pluralidad de elementos publicitarios y no se cuantificaron los valores de estos en el estudio previo.

Teniendo en cuenta que el contrato es Ley para las partes, y la entidad en sus estudios previos suscribió este mandamiento, pero realizando solamente un análisis cualitativo de cada uno de los elementos de publicidad que para el objeto contractual y sus obligaciones se debían de cumplir, y solamente cuantitativamente un valor de presupuesto general del cual, no estipulo un estudio de mercado de cada uno de los elementos de publicidad para el concierto, que diera lugar de donde se estableció para el precio del contrato para valorar cada uno de los elementos de publicidad del mismo; tal cual como se planteó en la observación, es que el articulado del manual de contratación aunque especifica los dos artículos que la entidad también señala, e igualmente por el equipo auditor, se evalúan por parte nuestra, desde el punto de vista que aunque dicha norma no obliga en la contratación directa a esta evaluación, esta misma norma si da lugar a una potestad de la entidad de hacer un análisis cuantitativo en esta modalidad de selección de este tipo de contratos y de precios y evalué la contratación directa, porque su misma norma le da esa amplitud para que realice un análisis cuantitativo y de precios de mercado y haga esta evaluación, y en este caso la entidad en sus estudios previos se obligó a realizar este estudio de análisis cuantitativo lo cual, lo consideró el manual de contratación en el artículo 27 en su parágrafo cuando dice que si la entidad considera realizar otras situaciones del estudio del sector lo puede desarrollar en los estudios previos, y la entidad lo hizo en los estudios previos de este contrato, y en la práctica no lo desarrollo, no lo hizo, lo cual en los demás procesos contractuales suscritos lo hizo, en relación con los anexos que aporta la entidad estos tienen que ver con documentos de costos de la artista del concierto, mas no con los análisis de costos de que trata la observación, por ello es que esta observación es de carácter administrativo y no disciplinario, dado que fue una debilidad, mas no una falta, por cuanto se reconoce que fue el único contrato que presento esta situación, y en este caso debe de mejorarse este aspecto en un plan de mejoramiento.

Por lo tanto, se deja en firme la observación y se lleva al informe final como hallazgo administrativo, para que se proceda atender la situación y se realice el seguimiento a través del plan de mejoramiento.

4. Observación Administrativa, deficiencia en la supervisión del contrato.

Contrato: Prestación de servicios profesionales número 20220010. Deficiencia en la supervisión del contrato.

Objeto: Prestación de servicios profesionales de fisioterapia para los servidores públicos empleados de la industria de licores del Valle.

Valor: \$57.500.000.

Condición

Se presentó deficiencia al seguimiento a las actividades del contratista, dado que no conceptuó sobre la calidad del trabajo realizado en ninguna de las actas de supervisión y seguimiento, tampoco suscribió los días de las fechas en las cuales la contratista realizó las actividades a los funcionarios de la empresa e igualmente en las funciones de carácter administrativo no se mantuvo actualizado el archivo documental del respectivo contrato, dado que en este no se encontraron todos los documentos que se produjeron durante la vigencia del contrato, como fueron las planillas del registro de actividades de sensibilización de los funcionarios a los cuales se les atendió.

Fuente de criterio y criterio

Ley 489 de 1998 artículo 3 – Principios de transparencia y responsabilidad. Ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84. Acuerdo número 100.03.01.014 del 23 de diciembre de 2021 manual de contratación, artículo 107 literal A numeral 3 y literal B numeral 1.

Causa

Debilidad de control a las actividades del contrato.

Efecto

Conlleva a que los empleados de la ILV no se beneficien de las actividades programadas en las obligaciones contractuales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El ente de control indica una presunta deficiencia al seguimiento de actividades del contratista, al respecto es importante precisar que el contrato suscrito estipula en su CLAUSULA DECIMA SUPERVISIÓN que el supervisor debe velar por el cumplimiento de las funciones establecidas en la resolución atendiendo lo dispuesto en la resolución No 0737 de septiembre de 2012, “Por la cual se adopta el manual de interventoría y/o supervisión de la ILV”, atendiendo lo allí estipulado la profesional designada veló por el cumplimiento y ejecución de las obligaciones pactadas contractualmente, prueba de ello realiza mes tras mes, los informes de seguimiento a los cuales se les adjunta y forman parte integral de los informes, los informes, registros fotográficos, igualmente, la contratista deja los registros de asistencia de los pacientes que atiende en el archivo de gestión de la enfermería la cual forma parte del proceso de Seguridad y Salud en el Trabajo, debido a que estos registros forman parte de la reserva de la historia ocupacional de los trabajadores ya que si ellos asisten a las terapias es por remisión médica interna o por remisión de médicos tratantes externos según patología presentada, es de anotar que, al representante del ente de control se le enseñaron los registros a fin de que se evidenciara el flujo de atención de pacientes que se tiene los días que hay atención individual, igualmente, fueron enseñados los registros

documentales (fotos y asistencia) de actividades realizadas grupalmente en la planta de envasado.

Es importante reiterar al ente de control que toda actividad que esté relacionada con la salud de un paciente y que forme parte de cualquier tratamiento médico o terapéutico está protegido con reserva, por ello no es dable que registros de asistencia formen parte de archivos diferentes a los de las historias clínicas.

Sin embargo, dado que el grupo auditor a pesar de haber evidenciado los registros antes enunciados y considerando muy respetuosamente que se ha cumplido a cabalidad con las obligaciones de supervisor lo cual está plenamente demostrado en los informes que soportan la ejecución contractual, demostrando el cumplimiento y alcance de las obligaciones de la contratista.

Con relación a las fechas en las cuales el contratista realizó las actividades grupales a los funcionarios, se adjunta planillas en las cuales se verifica que los funcionarios firman como constancia de atención fisioterapeuta.

Con lo descrito anteriormente y soportados en los registros documentales e informes, es claro que, el efecto de la observación 4, planteada por el ente de control no se genera ya que los empleados de la ILV, si se benefician de lo pactado contractualmente.

Por lo anterior se solicita que esta observación sea revaluada y no se eleve a la categoría de hallazgo en el informe final

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta entregada por el sujeto, el equipo auditor establece que lo consignado en la observación realizada, no fue desvirtuado por la entidad en su contradicción, puesto que no aporta ni soporta documentalmente, una adecuada supervisión del contrato no conceptuó sobre la calidad del trabajo realizado por la contratista como lo exige e indica la norma, y la entidad no aporta argumentos en contrario, ni soporta documentos que prueben que el seguimiento del contrato plasmo esta conceptualización y argumentación de la calidad con que se realizó el trabajo realizado por la fisioterapia, además, la entidad no aportó ningún tipo de documentación que probara que en este contrato se evidenciaran las fechas en que se realizó cada actividad de acuerdo al cronograma de las actividades del contrato, así mismo no se cumplió con lo dictado en las funciones de carácter administrativo del manual de supervisión e interventoría actualizado de la industria de licores del Valle, ya que no se mantuvo actualizado el archivo documental del respectivo contrato, dado que en este no se encontraron todos los documentos que se produjeron durante la vigencia del contrato, como llevar y mantener actualizado el archivo documental del respectivo contrato, en el cual deben de constar todos los documentos y correspondencia producida durante la vigencia del contrato.

Por lo tanto, la observación impetrada queda en firme y pasara al informe final como un hallazgo administrativo para posterior suscripción del plan de mejoramiento.

5. Observación Administrativa, con connotación disciplinaria falencia en procedimiento contractual.

Condición

En las órdenes de compra que se relacionan en el siguiente cuadro, no se dio cumplimiento con lo establecido en el manual de contratación, en lo relacionado con la evaluación del comité evaluador, como tampoco se evidencio el seguimiento técnico, administrativo, jurídico y financiero, conforme a la norma y su manual de contratación. Así mismo, no se evidenció actuaciones para propender por el control social de las mismas.

Cuadro N.32

No	ORDDEN DE COMPRA	OBJETO	VALOR VIGENTE	OBSERVACIÓN
1	OP22000153	COMPRA DE UN FILTRO DE PLACAS EN CARCASA SUPRAPAK Y PUESTA EN MARCHA DEL SISTEMA DE FILTRACION.	\$ 149.124.077	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
2	OB22000100	COMPRA DE ENVASES PLASTICO DE 1.750 CC PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR.	\$ 283.390.400	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
3	OB22000144	COMPRA DE ALCOHOL AL 96 VV PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA	\$ 4.774.977.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
4	OB22000099	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE VENTA OD 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC.	\$ 5.595.978.985	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

5	OB22000116	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA FLA.	\$ 7.029.225.540	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
6	OB22000117	COMPRA DE ENVASES DE CRISTAL DE 375 CC FORMATO REDONDO	\$ 1.832.518.225	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
7	OB22000121	COMPRA DE ETIQUETAS Y CONTRAETIQUETAS DE RON 15, 3 Y 8 AÑOS VENTA Y DEGUSTACION. COMPRA ETIQUETAS AGUARDIENTE 750 29 Y 1750 PET 24	\$ 270.444.325	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
8	OB22000143	COMPRA ETIQUETAS DE 375 CC SIN AZUCAR 29 Y 27 NIGHT.	\$ 285.898.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
9	OB22000053	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA E.I.C.E.	\$ 6.964.656.546	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

10	OB22000072	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 8.270.109.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
11	OB22000018	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE PARA VENTA OD AL 96 VV, PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA E.I.C.	\$ 5.489.100.629	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
12	OB22000057	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE 25 FIESTA.	\$ 2.205.063.867	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
13	OB22000004	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA ENVASAR AGUARDIENTES BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR DE 29 Y 29.	\$ 1.721.374.578	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
14	OB22000063	COMPRA DE TAPAS GUALA 133147 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR 29 Y NOCHE 27.	\$ 1.410.513.600	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

15	OB22000056	COMPRA DE CAJAS CORRUGAS PARA LAS DIFERENTES REFERENCIAS DE AGUARDIENTES Y RON MARQUES DEL VALLE.	\$ 834.483.126	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
16	OB22000076	COMPRAS DE TAPAS PILFER ALUMINIO 29 Y 24 SIN AZUCAR Y FIESTA.	\$ 41.047.231	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
17	OB22000055	COMPRA DE ETIQUETAS PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE PET Y EXPORTACION.	\$ 707.640.500	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
18	OB22000059	COMPRA DE DIFERENTES REFERENCIAS DE ANIS PARA PREPARACION DE AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE.	\$ 207.385.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Falta de evaluación comité evaluador de compras – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

Fuente: Sia Observa
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209, Ley 489 de 1998 Artículos 3-34-35-93, Ley 850 de 2003 Artículos 4 y 5, Ley 1757 de 2015 Artículos 60-61-62-63-64-65, Ley 1474 de 2011 Artículos 82-83-84, Acuerdo número 100.03.01.014 del 23 de diciembre de 2021 manual de contratación, Artículos 20-22-37; Artículo 62 numerales 4-5-7; Artículo 63 numerales 4-5-6; Artículo 107 Literales A-B-C; Estudios previos y análisis de conveniencia y oportunidad de las respectivas órdenes de compra.

Causa

Falta de conocimiento de requisitos, de capacitación, y falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales, control inadecuado de recursos y actividades.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002 numerales 1 Artículos 34 y 35, como también de la Ley 1952 de 2019, numeral 1 de los artículos 38 y 39.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Contradicción: En lo relacionado con el comité de evaluación es preciso señalar que la actualización del Manual de Contratación, aprobado mediante Acuerdo No.100.03.01.014 de 23 de diciembre de 2021, no consagra la evaluación por comité evaluador de las órdenes de compra, así se desprende del capítulo V “De los procedimientos propios de cada modalidad de selección”, Capítulo VI “Contratación Directa”, artículo 50 señala:

Artículo 50. Procedimiento de contratación directa en razón a la cuantía.
(...)

b. Cuando se trate de órdenes de compras, esto es; cuando el valor del bien a adquirir sea igual, o inferior a cincuenta (50) SMMLV, se desarrollará el procedimiento establecido en el sistema de Gestión Integral de la Industria de Licores del Valle, identificado con las siglas ADP-001.

Igualmente, el artículo 78 del Manual precisa:

ARTÍCULO 78. ORDENES DE COMPRA, OBRAS O SERVICIOS: Cuando el contrato que se requiera suscribir conste en una orden, en él solo son necesarios los datos básicos del acuerdo contractual, acorde con el formato establecido por la ILV para tales efectos. Se podrán suscribir órdenes de compra, obras o servicios sin límite de cuantía

para la adquisición y suministro de maquinaria, materia prima, material de empaque e insumos de producción.

Por su parte el procedimiento de compras ADP-001-13, establece en el numeral 4.2:

4.2. Mediante Resolución de Gerencia No.100.02.0008 de enero 02 de 2014, se crea, conforma y reglamenta el Comité de Compras en la Industria de Licores del Valle, comité que actuará como instancia de consulta, decisión y recomendación a la Gerencia General sobre las compras que deban realizarse por la entidad.

Así mismo el numeral 4.15.2 precisa:

4.15.2 La compra de productos críticos (materias primas y material de empaque), se realizará con proveedores calificados que hayan cumplido lo indicado en el procedimiento de Evaluación, Selección y Seguimiento de Proveedores ASPR-003

Ahora bien, las órdenes de compra objeto de la muestra por parte del órgano de control, corresponde a productos críticos, los cuales deben agotar el procedimiento de compras ADP-001 conforme lo señalado por el Manual de Contratación.

En este sentido, las mencionadas órdenes cumplieron con el procedimiento de “Evaluación, Selección y Seguimiento de proveedores”, a través del comité interdisciplinario previa emisión de las mismas, igualmente contaron con el seguimiento a proveedores críticos, el cual se realiza de manera semestral, con el propósito de verificar el comportamiento del producto y del proveedor, durante el recibo, uso y entrega del mismo.

Se adjunta como evidencia las evaluaciones semestrales de seguimiento a proveedores de las órdenes de compra de la muestra solicitada por el equipo auditor para la vigencia 2022 de conformidad al procedimiento referenciado.

De otro lado, las mencionadas órdenes de compra también contaron con la revisión por parte del Comité de Compras, con el propósito de revisar y analizar las condiciones comerciales de las ofertas presentadas y cuyas actas se adjuntaron en respuesta al requerimiento No.6, que se anexa como soporte de evidencia, para dar claridad a la contradicción al equipo auditor

De acuerdo con lo expuesto y por haber cumplido con el procedimiento establecido en el Manual de Contratación, esta entidad considera que no es aceptable el hallazgo indilgado con relación a la ausencia de comité evaluador.

En cuanto a las acciones para propender por el control social, también en la respuesta al requerimiento No.6, se manifestó que, de conformidad con el Manual de Contratación de la Industria de Licores del Valle, la suscripción de órdenes de compra se encuentra contemplada como una modalidad de contratación directa, y por tal razón de conformidad con postura desarrollada por la Agencia Nacional de Contratación Pública, en el Concepto No. C-753 de 2020, al interior de este procedimiento no se exige la convocatoria a las veedurías, por carecer de un acto administrativo de apertura.

En efecto, la Agencia Nacional de Contratación Pública, consideró:

“El Decreto 1082 de 2015, en su artículo 2.2.1.1.2.1.5., hace referencia a las convocatorias de las veedurías ciudadanas en relación con el acto administrativo de apertura del proceso de selección. Tal precepto específicamente establece que «la Entidad Estatal debe ordenar la apertura del proceso de selección, mediante acto administrativo de carácter general, sin perjuicio de lo dispuesto en las Disposiciones Especiales para las modalidades de selección, previstas en el capítulo 2 del presente título». Dicho acto deberá señalar, entre otros aspectos, la convocatoria a las veedurías ciudadanas, en virtud de la cual se invita a estas a participar en el proceso de selección que se abre, con el propósito de que realicen el control social al mismo.

*En lo que atañe a la contratación directa, el Decreto 1082 de 2015 estableció unos procedimientos especiales que no incluyen la expedición de un acto administrativo de apertura, ni el aviso de convocatoria establecido en el artículo 2.2.1.1.2.1.2 del citado Decreto. **Por ende, en atención al principio de economía en los procesos de contratación, por medio del cual no es posible adelantar procedimientos o etapas que no estén expresamente previstos en las normas, en esta modalidad de selección no se expide un acto administrativo de apertura, y en consecuencia, no hay convocatoria a las veedurías ciudadanas**, en los términos del artículo 2.2.1.1.2.1.5 del Decreto 1082 de 2015.” (Énfasis propio).*

Lo anterior no implica que los ciudadanos individualmente considerados, o a través de organizaciones constituidas para tal fin, como, por ejemplo, las veedurías ciudadanas, puedan participar y ejercer el control social respecto de los procesos en la modalidad de contratación directa, pues dicho control se surte con la publicación en el portal de Colombia Compra Eficiente, SECOP II.

De otro lado, debe tenerse en cuenta que todo lo relacionado con la compra de insumos y materia prima, se trata de información referente a las decisiones estratégicas en materia comercial y de mercadeo que se estén considerando o analizando por parte de esta entidad, están protegidas por la figura de reserva de ley, concretamente por los artículos 24 al 26 de la Ley 1437 de 2011, en la medida que el numeral 6º del artículo 24, dispone expresamente que será información reservada la protegida por el secreto comercial o industrial.

De acuerdo con lo expuesto, esta entidad considera que no comparte la observación con relación a la falta de actuaciones para propender por el control social de las órdenes de compra.

Finalmente, en cuanto lo relacionado con las actas de inicio e informes de supervisión, debemos manifestar que el procedimiento de compras ADP-001, no contempla el seguimiento y vigilancia de estas órdenes a través de actas de inicio e informes de supervisión, no obstante la Industria de Licores del Valle comprometida con el control y seguimiento de los dineros públicos, soporta los pagos de las órdenes de compra con las correspondientes entradas del almacén y el informe de seguimiento que obra en cada orden.

En la carpeta anexa denominada Observación 5, se encuentra los soportes de los documentos referenciados, adicionalmente en una subcarpeta que se ha denominado CONTRADICCION ORDENES DE COMPRA DE ALCOHOL se encuentran archivos que se deben de abrir desde una plataforma de correo electrónico e igualmente hay un documento en pdf RESPUESTA COMPLEMENTARIA ORDENES DE COMPRA DE ALCOHOL, que soportan seguimiento del supervisor de estas órdenes de compra con AMBIOCOM.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad en relación con la observación impetrada contesta que las órdenes de compra de acuerdo al manual de contratación, no tiene la obligación de realizar evaluación a las órdenes de compras que se realicen en la Industria De Licores Del Valle, pero dentro de cada una de estas órdenes se observó que, en sus estudios previos, análisis de conveniencia, la entidad obliga en las órdenes de compra que, el comité de evaluación se pronuncie sobre la oferta presentada, esto lo hace obligatorio, dado que lo que se compila en los estudios previos, análisis de conveniencia se hace obligatorio cumplir para la entidad, además porque cuando se revisaron las carpetas de cada una de las órdenes de compra, se evidencia que no se compilaron evaluaciones del comité de compras situación que era obligatoria, es tanto que la misma entidad en su manual de contratación en las disposiciones generales aplicables a las diferentes modalidades, y la contratación directa hace parte de la modalidad de selección, dice que en todas las modalidades de selección, la Industria De Licores Del Valle, realizará la correspondiente revisión de las ofertas presentadas por todos los proponentes, con el fin de determinar que el proponente o los proponentes cumplan con las condiciones mínimas y cuenten con la idoneidad requerida, que lo hagan apto para la ejecución del respectivo contrato, y esta situación se da para tanto personas naturales, como jurídicas, y la entidad lo hizo en procesos contractuales de cuantías muy pequeñas; debió hacerlo igualmente en las ordenes de compras si en todo caso lo dejo consignado en los estudios previos de dichas órdenes, que eran de cuantías muy altas, y no se evidencio en las carpetas individuales de cada una de estas órdenes de compras, e igualmente se evidencia que el manual de contratación, si lo establece para todos los procesos contractuales, que estos deben de ser evaluados por un comité evaluador, lo cual se observó en todos los demás contratos de la entidad, y en las órdenes de compra como ya se escribió

y se observó, se plasma que debe de haber un comité evaluador que realice su función de evaluar la oferta presentada, lo cual, no fue realizado en la práctica en las órdenes de compra de la muestra contractual, así mismo en la etapa de ejecución de la auditoria la entidad no entregó soportes documentales de esta observación.

En relación con el control social que también es observación hecha para las órdenes de compra, la entidad contesta que no es obligatoria para ellos de acuerdo a la modalidad de selección, y responde que igualmente el Código General Del Proceso, no los obliga y que Colombia Compra Eficiente, para esta modalidad de selección tampoco los obliga, sobre esta situación hay que aclararle a la entidad que ellos en todos los demás contratos que suscribieron para el año 2022, en todas las modalidades de selección incluyendo la contratación directa, realizaron la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, si bien es cierto, la invitación puede dar lugar a que los ciudadanos de acuerdo al proceso contractual participen de dicho ejercicio, o no lo hagan, pero si se hizo en los demás procesos contractuales porque en las órdenes de compra no se realizaron, procesos igualmente como ya se dijo de contratación directa, igual que las órdenes de compra, pero así mismo el control social en Colombia normativamente por leyes y normas de carácter legal superior, obligan a todas las entidades oficiales, públicas, privadas, que manejen recursos públicos, que tengan que ver con el estado, a realizar como ya se dijo invitación para el ejercicio del control social a sus procesos contractuales porque en estos se manejan recursos públicos o particulares, no solo desde el punto de vista contractual sino en todo su proceso administrativo, normas con autoridad y jerarquía legales de carácter superior, a los conceptos emitidos por Colombia Compra eficiente u otros, puesto que los conceptos no son vinculantes, y la norma imperativa.

Ahora bien, la norma es muy clara cuando establece que la vigilancia es tanto en el nivel nacional, departamental y municipal, y demás entidades territoriales sobre la gestión pública y los resultados de la misma, trátase de organismos, entidades o dependencias del sector central o descentralizado de la administración pública, o de empresas con participación de capital privado o público, esta vigilancia ciudadana se ejerce sobre entidades o sector de la administración y sobre todo tipo de entidades que cumplan funciones públicas y que manejen recursos públicos para fortalecer mecanismos de control en la gestión pública y la contratación de las entidades públicas y privadas que administren el recurso público. La entidad en el proceso de ejecución de la auditoria no aportó documentos al equipo auditor sobre el control social en las órdenes de compra.

En relación con las otras observaciones pertinentes a la falta de acta de inicio o documento probatorio del inicio de las órdenes de compra, y la deficiencia en el seguimiento de la supervisión en dichas órdenes de compra, la entidad reconoce en su respuesta que de acuerdo a su procedimiento no contempla el seguimiento a las órdenes de compra ni con actas de inicio, lo cual, no conlleva a cumplimiento de plazo, y en cuanto a los seguimientos de informes de supervisión también asevera que no contempla el seguimiento y vigilancia

de las órdenes de compra con actas de supervisión, dice que realiza el control con la entrada al almacén de dichas compras, y seguimiento que no realiza como un seguimiento de supervisión a estas órdenes, lo cual, no puede legalmente ser considerado, dado que la supervisión está reglamentada por normas, en esta observación tampoco apporto documentos en la etapa de ejecución de auditoría. En la contradicción la entidad anexa documentalmente en todas las órdenes de compra las actas del comité de compras, del comité evaluador, en donde se evidencia la evaluación y el visto bueno a estas órdenes de compras, igualmente la entidad en su respuesta anexa aplicación de pagos de enero de 2022 a enero de 2023, los pedidos de órdenes de compra con Ambicom, y compra de alcohol y pedidos con la fábrica de licores de Antioquia, igualmente pagos y facturas realizadas con Ambicom, y fábrica de licores de Antioquia, también una respuesta complementaria en la cual, esgrime la entidad que las actas finales y de liquidación de órdenes de compra que se refieren a la compra de alcoholes tienen un seguimiento continuo de la entidad y del almacén, pero la ILV en esta respuesta no aporta la documentación clara y pertinente del seguimiento de supervisión con todos sus lineamientos legales, dado que para cada una de estas órdenes de compra debía de existir actas de seguimiento y supervisión de cada una de estas compras, lo mismo en los documentos que anexan sobre la evaluación de proveedores para todo el año 2022, porque se hace por contratista, y no sobre cada una de las órdenes de compra y su respectivo suministro, dado que esto no es lo mismo que hacer un seguimiento de carácter de supervisión individual de las órdenes de compra, revisados los anexos documentales que apporto la entidad en el derecho de contradicción se concluye y resume que la entidad soporto documentalmente las actas del comité de compras que son el comité de evaluación de las ordenes de compras, mas no adjunto en esta contradicción actas de supervisión completas, quedando la observación de supervisión como deficiente, ni acta de inicio o documento análogo a estas, como tampoco anexo invitación de acompañamiento para el control social, quedando a nivel general estas órdenes de compra cada una con tres de las cuatro condiciones impetradas.

Por lo tanto, la observación impetrada queda en firme y pasara al informe final como un hallazgo administrativo disciplinario, para posterior suscripción del plan de mejoramiento.

La cual quedara de la siguiente manera:

“Hallazgo Administrativo, con connotación disciplinaria – falencia en procedimiento contractual.

Condición

En las órdenes de compra que se relacionan en el siguiente cuadro, no se dio cumplimiento con lo establecido en el manual de contratación, en lo relacionado con el seguimiento técnico, administrativo, jurídico y financiero, conforme a la norma y su manual de

contratación. Así mismo, no se evidenció actuaciones para propender por el control social de las mismas.

Cuadro N.32

No	ORDDEN DE COMPRA	OBJETO	VALOR VIGENTE	OBSERVACIÓN
1	OP22000153	COMPRA DE UN FILTRO DE PLACAS EN CARCASA SUPRAPAK Y PUESTA EN MARCHA DEL SISTEMA DE FILTRACION.	\$ 149.124.077	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente –Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
2	OB22000100	COMPRA DE ENVASES PLASTICO DE 1.750 CC PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR.	\$ 283.390.400	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
3	OB22000144	COMPRA DE ALCOHOL AL 96 VV PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA	\$ 4.774.977.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
4	OB22000099	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE VENTA OD 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC.	\$ 5.595.978.985	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
5	OB22000116	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA FLA.	\$ 7.029.225.540	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

6	OB22000117	COMPRA DE ENVASES DE CRISTAL DE 375 CC FORMATO REDONDO	\$ 1.832.518.225	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente –Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
7	OB22000121	COMPRA DE ETIQUETAS Y CONTRAETIQUETAS DE RON 15, 3 Y 8 AÑOS VENTA Y DEGUSTACION. COMPRA ETIQUETAS AGUARDIENTE 750 29 Y 1750 PET 24	\$ 270.444.325	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
8	OB22000143	COMPRA ETIQUETAS DE 375 CC SIN AZUCAR 29 Y 27 NIGHT.	\$ 285.898.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
9	OB22000053	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES Y ALCOHOLES DE ANTIOQUIA E.I.C.E.	\$ 6.964.656.546	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
10	OB22000072	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE AL 96 PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA EIC	\$ 8.270.109.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
11	OB22000018	COMPRA DE ALCOHOL POTABLE PARA VENTA OD AL 96 VV, PARA VENTA A LA FABRICA DE LICORES DE ANTIOQUIA E.I.C.	\$ 5.489.100.629	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

12	OB2200005 7	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE 25 FIESTA.	\$ 2.205.063.867	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
13	OB2200000 4	COMPRA DE TAPAS SINTRA 47 PARA ENVASAR AGUARDIENTES BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR DE 29 Y 29.	\$ 1.721.374.578	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
14	OB2200006 3	COMPRA DE TAPAS GUALA 133147 PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE SIN AZUCAR 29 Y NOCHE 27.	\$ 1.410.513.600	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
15	OB2200005 6	COMPRA DE CAJAS CORRUGAS PARA LAS DIFERENTES REFERENCIAS DE AGUARDIENTES Y RON MARQUES DEL VALLE.	\$ 834.483.126	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
16	OB2200007 6	COMPRAS DE TAPAS PILFER ALUMINIO 29 Y 24 SIN AZUCAR Y FIESTA.	\$ 41.047.231	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
17	OB2200005 5	COMPRA DE ETIQUETAS PARA AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE PET Y EXPORTACION.	\$ 707.640.500	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.

18	OB22000059	COMPRA DE DIFERENTES REFERENCIAS DE ANIS PARA PREPARACION DE AGUARDIENTE BLANCO DEL VALLE.	\$ 207.385.000	Falta de invitación de acompañamiento y de control social – Acta de inicio o documento equivalente – Deficiencia en la supervisión de las órdenes de compra.
----	------------	--	----------------	--

Fuente: SIA Observa

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209, Ley 489 de 1998 Artículos 3-34-35-93, Ley 850 de 2003 Artículos 4 y 5, Ley 1757 de 2015 Artículos 60-61-62-63-64-65, Ley 1474 de 2011 Artículos 82-83-84, Acuerdo número 100.03.01.014 del 23 de diciembre de 2021 manual de contratación; Artículo 107 Literales A-B-C; Estudios previos y análisis de conveniencia y oportunidad de las respectivas órdenes de compra.

Causa

Falta de conocimiento de requisitos, de capacitación, y falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales, control inadecuado de recursos y actividades.

Las conductas descritas generan una observación administrativa con incidencia disciplinaria, acorde a lo dispuesto en la Ley 734 de 2002 numerales 1 Artículos 34 y 35, como también de la Ley 1952 de 2019, numeral 1 de los artículos 38 y 39.

6. Observación Administrativa, debilidades en el plan de acción de la ILV

Condición

Verificado el seguimiento al plan de acción se pudo evidenciar que se está materializando un riesgo de reporte en términos de oportunidad, por parte de los líderes de proceso como

responsables de la primera línea (Manual Operativo de MIPG, 2021)⁴ de defensa, y no están tomando las acciones efectivas que conlleven a la mitigación hecho que se viene presentando en planes de mejoramiento suscritos lo cual ha conllevado a que no se cierre las acciones planteadas.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 1499 de 2017 Capitulo 3 Artículo 2.2.22.3.3.

Causa

Debilidad en el seguimiento y control de los riesgos

Efecto

Riesgo de que no se puedan tomar decisiones a tiempo por la oportunidad en la entrega de los informes y que no se pueda realizar una efectiva acción de mejora, que contribuya al mejoramiento institucional

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La industria de licores del Valle cuenta con el procedimiento de nro. PEP 001-'01 del procedimiento de planeación estratégica institucional y con la certificación de gestión de calidad **NTC ISO 9001:2015** donde se plantean herramientas para el seguimiento y control de la Planeación Estratégica que asegura que la empresa responda, al cumplimiento de estándares mínimos, lo que promueve que la empresa sea cada vez más competitiva: La subgerencia de planeación y Sistemas de Gestión como segunda línea de defensa, promueve, recopila y , y procesa la información entregada por la primera línea o líderes de los procesos para realizar análisis de evaluación de resultados, para posteriormente ser revisados por la tercera línea de defensas que recae en la subgerencia de control interno. En estos análisis se establecen indicadores para cada objetivo y la frecuencia de control de cada uno de ellos. (los indicadores se deben elaborar desde los lideres de cada proceso con acompañamiento de Planeación y Control Interno) y con ello se asegura que este fortalecido el seguimiento y control de los riesgos relacionado con el seguimiento a la gestión de los procesos y los planes.

⁴ 4Primera línea de defensa: esta línea de defensa les corresponde a los servidores en sus diferentes niveles, quienes aplican las medidas de control interno en las operaciones del día a día de la entidad. Se debe precisar que cuando se trate de servidores que ostenten un cargo de responsabilidad (jefe) dentro de la estructura organizacional, se denominan controles de gerencia operativa, ya que son aplicados por líderes o responsables de proceso. Esta línea se encarga del mantenimiento efectivo de controles internos, por consiguiente, identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta y los soportes adjuntos al derecho de contradicción allegada por el sujeto de control, el grupo auditor no encontró merito suficiente, ni material probatorio que desvirtuó la observación administrativa, teniendo en cuenta que no se evidencia seguimiento del plan de acción por parte de los líderes de proceso como responsables de la primera línea (Manual Operativo de MIPG, 2021), y existe el riesgo de que no se puedan tomar decisiones a tiempo por la oportunidad en la entrega de los informes.

Por lo anterior, se deja en firme la Observación Administrativa para que haga parte del plan de mejoramiento.

7. Observación Administrativa, debilidades en la construcción de planes de mejoramiento interno

Condición

Verificada la evaluación al Sistema de Control Interno, se observó debilidades en la construcción de los planes de mejoramiento internos, por parte de los auditados, en términos de oportunidad o presentación de informes donde se constaten las acciones correctivas que orienten a eliminar las debilidades.

Fuente de criterio y criterio

NIA 500(Norma Internacional de Auditoria), a partir del 2009, y de la Ley 87 de 1993 artículos 1 y 2, reglamentada por el Decreto 648 de 2017. Modificado por el Decreto 1083 de 2015

Causa

Debilidades en el seguimiento y control del cierre del ciclo de mejora continua (PHVA)

Efecto

Que se materialicen los riesgos y afecte el cumplimiento de los objetivos institucionales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Dentro del sistema de control interno que se ha dado en la empresa, se encuentran unos elementos y herramientas que hacen parte integral del sistema de gestión, como lo es los procesos y procedimientos que soportan la certificación de la norma NTC ISO 9001.2015 y que en cumplimiento de los lineamientos que establece la ley 87 de 1993 y todo lo relacionado con MIPG, se ha constituido para la operatividad de la evaluación independiente un estatuto de auditoría como el procedimiento de auditoría interna el cual identifica o establece claramente que como producto de la auditoría, el responsable del área auditada, debe de presentar planes de mejoramiento para dar cumplimiento al ciclo PHVA cuya

finalidad esencial persigue la mejora continua, dicho procedimiento se encuentra identificado dentro del control de documentos de calidad como SIPR-005-07 5.3 determina que “Cada líder de proceso y su equipo formula el plan de acción frente a los hallazgos encontrados en la auditoria a su proceso y lo envía al Auditor líder, máximo 10 días hábiles después de la auditoria”.

Por lo anterior consideramos que se cumple con construcción de los planes de mejora.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta y los soportes adjuntos al derecho de contradicción allegada por el sujeto de control, el grupo auditor no encontró merito suficiente, ni material probatorio que desvirtué la observación administrativa, teniendo en cuenta que se evidencian debilidades en la construcción de los planes de mejoramiento internos, por parte de los auditados, en términos de oportunidad o presentación de informes y existe el riesgo que se materialicen y afecte el cumplimiento de los objetivos institucionales, por lo anterior se deja en firme la Observación Administrativa para que haga parte del plan de mejoramiento.

8. Observación administrativa, debilidades en la evaluación de los ODS

Condición

Evaluada las acciones realizadas por la Industria de Licores del Valle 2020 – 2023, para integrar los objetivos y las metas de los ODS en el Plan Estratégico, se evidenció que no se articularon la totalidad de los objetivos de los ODS que se relacionan directamente con el Plan Estratégico; de igual manera el objetivo 12 “consumo responsable” articulado con el Plan de Estratégico no ha sido monitoreado ni evaluado, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS, no han sido adoptadas por la entidad con el fin medir el porcentaje de avance.

Aunado a lo anterior se evidenció poca e inadecuada utilización de mecanismos de seguimiento y evaluación para corregir oportunamente, verificar resultados y exigir cumplimiento de principios y responsabilidades.

Fuente de criterio y criterio

Consejo Nacional de Política Económica y Social - CONPES 3918 del 15 de marzo de 2018 “Estrategia para la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en Colombia”

Causa

Desconocimiento de los objetivos de desarrollo sostenible con lo propuestos en el Plan de estratégico, así como los indicadores y las líneas de base para hacer seguimiento y evaluación de las mismas

Efecto

No aportar en el llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La industria de licores del valle no desconoce los ODS toda vez que su actividad misional está relacionado con el objetivo Nro. 12 producción y consumo sostenible y se encuentra transversalmente articulado con todas las metas del plan estratégico institucional, ahora bien su objetivo al cumplimiento de la razón de ser principal y para lo que fue creada la empresa es transferir recursos al departamento del valle de tal manera que este ente territorial a través de las políticas públicas apunte a objetivos de desarrollo sostenible como son el objetivo 3 salud y bienestar y objetivo 4 educación de calidad. Por lo cual somos un eslabón de generación de ingresos para que el gobierno central pueda contar con fuente que garantice el cumplimiento de los objetivo de desarrollo sostenible como ente que genera inversión pública, permitiéndole mejorar indicadores de calidad de vida de los vallecaucanos, por lo que la ILV ha mostrado gestión positiva en transferir en tres (3) años de periodo de gobierno lo esperado por el plan de desarrollo en cuatro (4) años generando adicionalmente mayores recursos a la meta resultado que el gobierno departamental le asigne a la empresa

Por lo tanto, solicitamos al equipo auditor que esta observación no se eleve a hallazgo en el informe final.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta y los soportes adjuntos al derecho de contradicción allegada por el sujeto de control, el grupo auditor no encontró merito suficiente, ni material probatorio que desvirtué la observación administrativa, teniendo en cuenta que se evidencian debilidades en el monitoreo y evaluación de los ODS, puesto que las metas trazadoras para medir los ODS, no han sido adoptadas por la entidad con el fin medir el porcentaje de avance.

Por lo anterior, se deja en firme la Observación Administrativa para que haga parte del plan de mejoramiento.