

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE – ILV
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Palmira mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 4



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE – “ILV”
2014**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada LUIS FERNANDO MARTINEZ ARCE

Auditor KATHERINE BRAVO CAICEDO
CINTHIA DARLING JIMENEZ ORTIZ

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.....	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento.....	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados Contables.	8
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal).....	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería.....	9

1. HECHOS RELEVANTES

La Industria de Licores del Valle en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad en el ejercicio del cierre fiscal generó un resultado fiscal por *veintisiete mil ochocientos veinte millones* (\$ -27.820 millones), los cuales en el proceso de la validación se aclararon.

Para el Cierre Fiscal de la vigencia 2014, la Industria de Licores del Valle no arrojó en tesorería ninguna diferencia presentando equilibrio entre tesorería y presupuesto.

Evaluada las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó en la vigencia:

Déficit en: Recursos Propios por \$- 27.820 millones.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

LUIS FERNANDO MARTINEZ ARCE

Gerente

Industria de Licores del Valle

Kilometro 2, Vía a Rozo, Corregimiento de Palmaseca

Palmira - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Industria de Licores del Valle, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia y eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

Línea Financiera

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo por *veintisiete mil ochocientos veinte millones* (\$ -27.820 millones).

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se generó ningún tipo de hallazgo

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe de constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal no se presentaron observaciones que conllevaran a la conformación del mismo.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2015, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2014.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Al verificar el cumplimiento a la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

Con referencia al Plan de Mejoramiento constituido por la Entidad correspondiente a la vigencia 2013, en el cual la acción correctiva está encaminada a recaudar las cuentas por cobrar pendientes a 31 de diciembre de 2013 e incorporarlas al presupuesto para financiar las cuentas por pagar pendientes a la misma fecha. De igual manera convertir los inventarios en productos terminados para causar ingresos que también van a financiar las cuentas por pagar pendientes. Se pudo establecer que la Entidad a la fecha de la visita efectuó la incorporación el saldo de cuatro mil sesenta y siete (\$4.067 millones) de las cuentas por pagar mediante Resolución No.041 del 16 de Diciembre de 2014. Lo que indica que se dio cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental concerniente al cierre fiscal 2013.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal

La Industria de Licores del Valle del Cauca “ILV”, ejecutó ingresos por *setenta y tres mil seiscientos ochenta y un millones* (\$ 73.681 millones) y comprometió gastos por *ciento un mil quinientos un millones* (\$ 101.501 millones.) Generando un resultado fiscal negativo de *veintisiete mil ochocientos veinte millones* (\$ - 27.820 millones), como consecuencia de comprometer el gasto por encima de lo efectivamente recaudado (Ver cuadro No. 1)

CUADRO 1

Sujeto de Control Industria de Licores del Valle ILV									
Análisis Resultado fiscal									
Vigencia 2014									
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos					Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
Totales	73.480.835.113	200.585.241	73.681.420.354	73.149.408.154	28.352.035.512	0	0	101.501.443.666	-27.820.023.312
Fuente:	Industria de Licores del Valle								

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de quinientos treinta y dos millones (\$532 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por quinientos treinta y dos millones (\$532 millones), se determinó que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

CUADRO 2

Sujeto de Control Industrias de Licores del Valle ILV Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
532.012.199	532.012.199	0	0	0
Fuente:		Industrias de Licores del Valle		

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro para la vigencia 2014 se determinó; que en las fuente de Recursos Propios, se presentó déficit por *veintisiete mil ochocientos veinte millones* (\$27.820 Millones) las fuentes de Fondos Especiales, S.G.P, Regalías, Otras Destinaciones Específicas y Terceros no se presentó ni superávit ni déficit. (Ver cuadro No. 3).

CUADRO 3

Sujeto de Control Industria de Licores del Valle ILV Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2014				
Concepto	Estado del Tesoro	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos		Superavit o Deficit
		Reservas presupuestales	Cuentas por pagar	
Recursos Propios	532.012.199	0	28.352.035.512	(27.820.023.313)
Fondos Especiales	0	0	0	0
S. G. P	0	0	0	0
Regalías	0	0	0	0
Otras D.E	0	0	0	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0	0
Totales	532.012.199	0	28.352.035.512	(27.820.023.313)
Fuente:		Industrias de Licores del Valle ILV		

Al cierre de la vigencia 2014, las cuentas por cobrar exigibles fueron de \$ 50.271 millones. Estos recursos respaldan las cuentas por pagar sin fuente de financiación por \$ 28.352 millones. De los cuales al 31 de abril de 2015 se ha recaudado (\$18.504. millones). Observando que las cuentas por cobrar financian las cuentas por pagar.