

1. Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión fiscal en coherencia con las políticas, planes y programas de la Industria de Licores del Valle, vigencia fiscal-2016.

2. Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Resultados	Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad	Planes, programas y proyectos	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia y Valoración de Costos Ambientales	Gestión contractual	Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos.
			Deducciones de ley.
			Objeto contractual.
			Labores de interventoría y seguimiento.
			Liquidación de los contratos.
		Rendición y revisión de la cuenta	Oportunidad en la rendición de la cuenta.
			Suficiencia.
			Calidad de la información rendida.
		Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
			evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Financiero).
		Gestión Ambiental	Planificación de la inversión ambiental.
		Tecnologías de la información (TICS)	Gobierno en Línea
		Planes de Mejoramiento	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados.
		Control Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión.
		Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, Modificación y Ejecución.
		Gestión financiera	Indicadores financieros.

- **Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores:**

Se realizaron los ajustes con el coordinador y el equipo auditor a la matriz de evaluación de la gestión fiscal relacionado con la ponderación de los factores Control de Gestión.

Los factores fueron distribuidos como se evidencia en el siguiente cuadro No. 1 de acuerdo a los valores e importancia entre los otros, en coherencia con el Anexo 2 M2P5- 4 instructivo de la matriz de evaluación de la gestión fiscal:

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación Final
1. Gestión Contractual	0,65	0,60
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	0,02	0,02
3. Legalidad	0,05	0,13
4. Gestión Ambiental	0,05	0,03
5. TICS	0,03	0,02
6. Plan de Mejoramiento	0,10	0,10
7. Control Fiscal Interno	0,10	0,10

De acuerdo a lo señalado en la tabla anterior la distribución de la Ponderación se distribuye por la siguiente razón:

Los factores de Gestión Ambiental y Tics se suman en el componente de Legalidad, toda vez que no se evalúan de forma directa. El resultado de la verificación se consignará en el informe en el Componente “Control de Gestión” Factor “Legalidad”.

3. Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

La Industria de Licores suscribió un convenio tripartito (Crédito denominado descuento de flujos o venta de cartera), con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Valle del Cauca (INFIVALLE) y el Consorcio Suprema (quien asume el pago de la sanción e intereses de renta e IVA), en el mismo La ILV solicita recursos a INFIVALLE, respaldado con la cartera pendiente del comercializador y en donde los intereses del crédito son asumidos por el comercializador Consorcio Suprema. Los ingresos que genera la comercializadora Consorcio Suprema a la Industria (los descuenta con destino a Infivalle) y con los que principalmente cumple, son por concepto de intereses de mora, cuando los ingresos realmente importantes deben ser por el objeto del contrato de distribución y comercialización al ser capital de trabajo que le permite liquidez en sus finanzas a la Industria de Licores del Valle (ILV). Adicionalmente al tener el control del recursos financiero por ser el único distribuidor, se están presentando prácticas inadecuadas, como en el caso en donde el Consorcio Suprema compra la cartera de los acreedores de la Industria de Licores del Valle y se paga descontándose de la deuda que tiene con la ILV la cual es ocasionada por el incumplimiento contractual del mismo Consorcio Suprema (Pago de contado), con cuentas por pagar (Cuentas por Pagar a la ILV \$87.092 millones), empeorando la situación financiera de la empresa, disponiendo del efectivo de ILV.

Los procesos judiciales existentes desde tiempo atrás, se convierte actualmente en debilidad mayor para la Industria de Licores del Valle, al tener demandas por \$102,102 millones, que de fallarse en contra, pueden ocasionar menoscabo de los recursos, no obstante, la entidad ha asumido la defensa judicial con abogados internos y externos.

El Monopolio del licor en Colombia le genera a las industrias Licoreras del País, una ventaja comparativa, toda vez que en América Latina solamente en 4 países persiste (Colombia, Costa Rica, Cuba y Paraguay), en el resto existe la libre competencia de mercados Las últimas Auditorías practicadas a las Empresas Municipales han sido:

Producción

La capacidad de producción en el salón de envasado para las tres líneas en un turno de 8 horas asciende 141.000 Unidades de 750 C.C diarias, multiplicada por 20 días hábiles laborales sin turnos extras al mes, estaría en 2.820.000 Unidades de 750 C.C, si se trabaja 3 turnos alcanza 8.460.000 Unidades de 750 C.C Con una producción estimada anual de 101.520.000,00 unidades de 750.C. C., significando lo anterior un aprovechamiento del 7.97% de su capacidad instalada.

Últimas auditorías realizadas:

-Auditoria Regular a la vigencia 2014, con base en la calificación total de 86,0 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y control financiero la Contraloría Departamental del Valle del Cauca FENECE la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2014. , con una gestión favorable, se concluyó en los siguientes hallazgos: Hallazgos administrativos veinte siete (27).

-Visita fiscal de febrero de 2016, cuyo alcance era: Realizar visita fiscal a la Industria de Licores del Valle con el fin de desarrollar los siguientes objetivos:

1) Evaluar el cumplimiento del objeto del contrato de distribución de licores suscrito entre la ILV y el CONSORCIO SUPREMA, a la fecha, el cual tiene como objeto la distribución y comercialización exclusiva de los productos que produce y llegare a producir la ILV referidos en todo caso a la categoría de licores, en el Departamento del Valle del Cauca.

2) Evaluar los márgenes de rentabilidad y el nivel de ventas de la Industria de Licores del Valle - ILV a diciembre 31 de 2015.

3) Evaluar el cumplimiento de las metas de las transferencias al Departamento del Valle del Cauca a diciembre 31 de 2015

Esta visita fiscal arrojó 9 hallazgos administrativos, de los cuales 8 de connotación disciplinaria y 1 fiscal por valor de \$10.485.502.110

Se realizó en el año 2016 auditoria regular a la vigencia 2016 que dejo los siguientes resultados. 32 hallazgos administrativos de los cuales , 1 es sancionatorio, 6 disciplinarios, 1 penal y 2 fiscales por valor de \$ 2.505.801.829.

Sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y control financiero la Contraloría Departamental del valle del cauca No Fenece la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2015.

Plan de Mejoramiento:

Producto de la auditoria del vigencia 2015 la entidad suscribió plan de mejoramiento que se evaluara en la presente auditoria..

4. Estrategia de la Auditoría

La estrategia general que aplicará el equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente Plan de Trabajo, está definida en los siguientes componentes (los que apliquen según la modalidad de auditoría).

- Componente Control de Gestión
- Componente Control de Resultados
- Componente Control Financiero

Además, se verificará otras actuaciones como:

- Evaluar las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.
- Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.
- Verificar y evaluar las inversiones de los recursos crédito de la vigencia 2015 (si la hubiere), su utilización y los intereses corrientes y posibles intereses de mora a fin de establecer su impacto sobre la situación financiera.

- Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.
- Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.

La estrategia general que se aplicará por parte del equipo auditor para lograr el objetivo general, está definida en los siguientes componentes y factores:

4.1 Componente de Control de Resultados

Factores: Planes, programas y proyectos

Muestra

MUESTRA AUDITORIA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE					
PRESPECTIVA	OBJETIVO	CONTRATO	OBJETO	VALOR	
FINANCIERA	1.1. Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia y consolidación en el mercado 1.2. Incrementar en un 43% las transferencias al Departamento durante el periodo de gobierno 1.3. Vender millones de botella de 750cc	16000074OB	COMPRA TAFIA AÑEJA PEDIDO VALLE II SEMESTRE	1.449.216.000	1
		20160010OC	Vinculacion Feria de Andalucia 2016 para fortalecer la imagen, y promo	100.000.000	2
		20160013OC	Feria municipio de roldanillo para promocionar los productos de la ILV	100.000.000	3
		20160017OC	FERIA DE CANDELARIA	40.000.000	4
		20160036OC	agencia de publicidad con énfasis en BTL y ATL que asesore, desarrolle	397.880.000	5
		20160050OC	Prestacion servicio manejo montaje admon adecuacion mmto material	1.139.999.999	6

		20160055OC	SERVICIO DE PROTOCOLO Y PROMOCION DE LOS PRODUCTOS DE LA ILV EN LOS DIF	250.000.000	7
		20160068OC	Servicio de intermediacion aduanera para export. de licor de la ilv a	212.668.406	8
		20160076OC	FIESTAS DE LA VIRGEN Y DEL CAMPESINO ARGELIA PROMOCIONAR IMAGEN Y PROM	40.000.000	9
		20160080OC	FESTIVAL DE SALSA Y VERANO CALI 2016	59.999.999	10
		20160093OC	SUMINISTRO DE AMPLIFICACION DE SONIDO P/ EVENTOS DE LA ILV	329.999.999	11
		20160097OC	FERIA DE PALMIRA	140.000.000	12
		20160143OC	Patrocinio Feria de Cali 2016 edicion No. 59 . Corfecali	986.000.000	13
SERVICIO AL CLIENTE	2.1. Aumentar la satisfacción al cliente 2.2.Mejorar el nivel de aceptación de la empresa	20160022OC	Vinculación publicitaria y patrocinio del Show Artístico denominado	140.000.000	14
		20160024OC	Vinculación publicitaria y patrocinio en el Show Artístico denominado	386.018.165	15
		20160054OC	FORTALECIMIENTO DE LA IMAGEN INSTITUCIONAL DE LA ILV, A TRAVES DE LAS	52.499.999	16
		20160058OC	PATROCINIO PUBLICITARIO DE LA ELECCION SEÑORITA VALLE Y PARTICIPACION S	82.000.000	17
		20160092OC	Vinculación publicitaria como patrocinador del evento CALI EXPOSHOW 20	139.200.000	18
		20160006OC	SERVICIO DE CASINO POR UN MES A PARTIR DE LA FECHA (04 ENERO 2016)	24.999.999	19

		20160109OC	FESTIVAL NACIONAL DE LOS MEJORES TRIOS, PARA FORTALECER LA IMAGEN Y RO	50.000.000	20
		16000106OB	COMPRA ENVASE PEDIDO VALLE II SEMESTRE	2.020.153.210	21
		20160086OC	Patrocinio publicitario Convención De Operadores Logísticos Del Valle	40.000.000	22
PROCESOS INTERNOS	<p>1.1. Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia y consolidación en el mercado</p> <p>1.2. Incrementar en un 43% las transferencias al Departamento durante el periodo de gobierno</p> <p>1.3. Vender millones de botella de 750cc</p>	16000005OB	COMPRA DE ALCOHOL PRODUCCION VENTAS Y MAQUILA	3.617.600.000	23
		16000008OB	COMPRAS CAJAS PRIMER SEMESTRE VALLE Y PEDIDO EXPORTACION	152.699.198	24
		16000009OB	COMPRA ENVASE VIDRIO PRIMER SEMESTRE VALLE Y PEDIDO EXPORTACION	2.947.758.209	25
		16000013OB	COMPRA ANIS PN VALLE PRIMER SEMESTRE	50.196.680	26
		16000018OB	ENVASE MAQUILA META	337.817.928	27
		16000029OB	COMPRA ENVASE PARA VENTAS OTROS DPTOS IN BOND INTERNACIONAL Y DEGUSTAC	229.140.145	28
		16000031OB	COMPRA ALCOHOL PARA VENTAS OTROS DPTOS, IN BOND INTERNACIONAL Y DEGUST	258.400.000	29
		16000052OB	COMPRA ALCOHOL MAQUILA META	258.400.000	30
		16000058OB	COMPRA DE ENVASE VIDRIO PEDIDO VALLE II SEMESTRE	6.571.077.458	31
		16000059OB	COMPRA DE ALCOHOL PURO PEDIDO VALLE II SEMESTRE	4.522.000.000	32
		20160021OC	prestacion del servicio de vigilancia en las instalaciones de la ILV,	435.664.038	33
		20160030OC	PRESTACION DEL SERVICIO DE ASEO EN LAS INSTALACIONES DE LA ILV, PRCESO	182.492.126	34

		20160041OC	ADECUACIONES LOCATIVAS EN DIFERENTES AREAS DE LA ILV	159.991.567	35
		20160114OC	CONTRATAC. TEMPORAL P/ 5 MESES RESTANTE DEL AÑO, DEBIDO Q LAS VTAS D	226.085.660	36
CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE	4.1. Mejorar el nivel de competencia del personal a través del plan de capacitación y bienestar.	20160002OC	PLAN COMPLEMENTARIO FAMILIAR ACTIVOS	121.407.888	37
		20160003OC	PLAN COMPLEMENTARIO FAMILIAR JUBILADOS	131.272.242	38
		20160004OC	PLAN COMPLEMENTARIO FAMILIAR JUBILADOS CON PREEXISTENCIA.	162.932.000	39
		20160026OC	SUMINISTRO DE ALIMENTOS DIARIOS PARA LAS PERSONAS QUE LABORAN EN LA IL	253.599.998	40
		20160007OC	TRANSPORTE PARA TRABAJADORES Y EMPLEADOS DE LA ILV DURANTE A PARTIR D	48.438.854	41
		20160020OC	SERVICIO DE TRANSPORTE PARA LOS TRABAJADORES Y EMPLEADOS DE LA ILV	565.672.348	42
		20160115OC	comercializador de medios que desarrolle y ejecute un Plan Estratégico	520.000.000	43
		TOTAL		29.933.282.113	
		UNIVERSO CONTRACTUAL		47.977.557.625	
		Porcentaje muestra sin el contrato de suprema		62,39%	

4.2 Componente de Control de Gestión

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad, TICS (legalidad), plan de mejoramiento y control fiscal interno.

Muestra: Gestión Contractual

Vigencia	Reporte número de contratos y otros	Valor total	Número de contratos muestra	Valor de muestra	% muestra en valor
2016	400	\$ 47.977.557.625	43	\$29.933.282.113	62.39%

MODALIDAD	CONTRATOS	VALOR	PARTICIPACION
SUMINISTROS	3	608.599.996,04	2,03%
PRESTACION DE SERVICIOS	20	17.080.078.757,20	57,06%
CONSULTORIA Y OTROS	19	12.084.611.793,28	40,37%
OBRA PUBLICA	1	159.991.567,04	0,53%
TOTALES	43	29.933.282.113,56	100,00%

4.3 Componente de Control Financiero.

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

Muestra

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
PRESUPUESTO DE INGRESOS
(EN MILL \$)

DETALLE	2016		2015	
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	EJECUTADO
Disponibilidad Inicial	1.476	1.476		
Cuentas por Cobrar	18.364	18.315		
Licores ILV	82.765	55.425		
Maquilas	3.813	1.376		
TOTAL LICORES	86.578	56.801		
Alcoholes	680	2.621		
Otros Ingresos R.Capital	1.500	2.891		
TOTAL DISPONIBLE ILV	108.598	82.104		

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS
Comparativo

Cuentas	2016		2015	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
Servicios Personales	8.417	7.753		
Gastos Generales	7.488	5.990		
Transferencias	13.642	11.749		
Total Gasto Funcionamiento	29.547	25.492		
Gasto Comercialización	12.191	4.068		
Gasto Producción	35.536	17.591		
TOTAL GTO DE LA OPERACIÓN	47.727	21.659		
Servicios de la Deuda	0	1		
TOTAL	77.274	47.151		
Cuentas por Pagar	30.531	29.766		
TOTAL PPTO DE EGRESOS	107.805	76.917		

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE					
BALANCE GENERAL -DICIEMBRE 31					
	Cuentas		2016	2015	VARIACION
	ACTIVOS				
	ACTIVOS CORRIENTES				
	DISPONIBLE	ANEXO 1	25087	1476	15,9966125
	DEUDORES	ANEXO 2	45338	30906	0,46696434
	INVENTARIOS	ANEXO 3	10432	19113	-0,45419348
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	ANEXO 2	1531	1066	0,43621013
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		82388	52561	0,56747398
	INVERSIONES	ANEXO 5	273	274	-0,00364964
	VALORIZACIÓN INVERSIONES	ANEXO 5	2655	2106	0,26068376
	ENCARGOS FIDUCIARIOS - PENSIONES	ANEXO 4A	0	266	-1
	FONDO DE CONTINGENCIAS - RESERVAS FINANCIERAS	ANEXO 4A	0	11951	-1
	FONDO DE VIVIENDA	ANEXO 4A	1722	1965	-0,12366412
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	ANEXO 4 A	684	143	3,78321678
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	ANEXO 6	8205	11125	-0,26247191
	VALORIZACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	ANEXO 6	37650	27472	0,37048631
	OTROS ACTIVOS	ANEXO 7	1923	2789	-0,31050556
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE		53112	58091	-0,08571035
	TOTAL ACTIVOS		135500	110652	0,22455988
	CUENTAS DE ORDEN	ANEXO 14	6502	21377	-0,69584132
	CUENTAS DE ORDEN POR CONTR.	ANEXO 14	108023	92696	0,16534694
	BALANCE GENERAL -DICIEMBRE 31				
	Cuentas		2016	2015	VARIACION

PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y BANCARIAS	ANEXO 12	0	0	#DIV/0!
DESCUENTOS FLUJOS FUTUROS	ANEXO 12	0	0	0
CUENTAS POR PAGAR	ANEXO 8	22146	37510	-0,40959744
IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASA	ANEXO 9	23769	0	
OBLIGACIONES LABORALES	ANEXO 10	2832	1727	0,63983787
OTROS PASIVOS Y PROVISIONES	ANEXO 11	3453	5001	-0,30953809
TOTAL PASIVO CORRIENTE		52200	44238	0,17998101
PASIVOS NO CORRIENTES				
OBLIGACIONES FINANCIERAS Y BANCARIAS	ANEXO 12	0	0	#DIV/0!
OBLIGACIONES LABORALES	ANEXO 13	82434	80892	0,01906245
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		82434	80892	0,01906245
TOTAL PASIVO		134634	125130	0,07595301
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL		-43290	2012	-22,5159046
EXCEDENTES DISTRIBUIDOS		0	0	#DIV/0!
SUPERAVIT POR participacion		0	0	#DIV/0!
SUPERAVIT POR VALORIZACION		40305	29578	0,3626682
RESULTADO DEL EJERCICIO		3850,55416	-46068	-1,08358414
TOTAL PATRIMONIO		865,554155	-14478	-1,0597841
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		135499,554	110652	0,22455585
CUENTAS DE ORDEN	ANEXO 14	108023	92696	0,16534694
CUENTAS DE ORDEN POR CONTR.	ANEXO 14	6502	21377	-0,69584132

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE			
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
Cifras en millones de pesos			
Presentación por cuentas			
ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTA	2016	2015
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTAS DE BIENES	18	83.720	27.245
Bienes Comercializados			
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN			
COSTO DE VENTAS DE BIENES	18	40.728	17.030
Bienes Comercializados			
GASTOS OPERACIONALES			
DE ADMINISTRACION	19		
Sueldos y Salarios		8.128	7.374
Publicidad y Propaganda		10.412	10.490
gastos Generales		7.186	6.003
PROVISIONES, AMORT. Y DEPRECIACIONES		2.000	3.928
Propiedad Planta y Equipo			
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		15.266	- 17.580
INGRESOS NO OPERACIONALES			
OTROS INGRESOS	21	3.997	3.414
Otros Ingresos			
GASTOS NO OPERACIONALES			
OTROS GASTOS	23	15.412	31.902
Otros Gastos			
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		3.851	- 46.068
EXCEDENTE (DEFICIT) DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			

5. Criterio de escogencia de la muestra.

Con relación a Matriz articulación de plan de desarrollo, contratos y presupuesto 2016, presentada por la entidad, se observó que el desarrollo de la misión para el 2016 fue bajo las perspectivas: Financiera, Crecimiento y Aprendizaje y Procesos Internos. Informa la entidad que la Perspectiva de Servicio al Cliente no se ejecutó contratación. La entidad realiza tanto contratación con cumplimiento de requisitos legales de acuerdo a manual de contratación “OC”, órdenes de compra “OB”, órdenes de servicio “OS”, órdenes de resolución “O3” y órdenes de compra sencillo “OP”.

En cuanto al Aplicativo Cálculo de Muestras para Poblaciones Finitas, se tomó el tamaño de la población de 400 registros (RCL-contratos), los cuales se subdividen entre contratación “OC”, órdenes de compra “OB”, órdenes de servicio “OS”, órdenes de resolución “O3” y órdenes de compra sencillo “OP”, dando un tamaño de muestra Optima de 42 contratos.

INGRESO DE PARAMETROS	
Tamaño de la Población (N)	400
Error Muestral (E)	5%
Proporción de Éxito (P)	90%
Proporción de Fracaso (Q)	10%
Valor para Confianza (Z) (1)	1,28

	Tamaño de Muestra
Fórmula	46
Muestra Optima	42

Otros de los criterios, fue mayor cuantía y objetos contractuales de acuerdo a la misión de la entidad como lo es publicidad y compras de insumos.

