

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

**INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE ILV.  
Vigencia - 2019**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Cali, Noviembre de 2020**

## HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralora Departamental

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Subdirector Técnico Cercofis Cali

Yesica Marcela Díaz Garcés

Representante Legal de la Entidad Auditada    José Moreno Barco

Equipo de Auditoria:

Arjadis Toro Valencia (Líder)

Juan Carlos Vera Ramírez

Jorge Vinasco García

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>4</b>
<b>1. HECHOS RELEVANTES.....</b>	<b>5</b>
<b>1. DICTAMEN INTEGRAL .....</b>	<b>6</b>
1.1. Concepto Sobre Fenecimiento.....	7
1.1.1. Control de Resultados .....	8
1.1.2. Control de Gestión.....	8
1.1.3. Control Financiero y Presupuestal .....	9
1.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables .....	9
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>11</b>
2.1. CONTROL DE RESULTADOS.....	11
2.2. CONTROL DE GESTIÓN.....	22
2.2.1. Factores Evaluados.....	22
2.2.1.1. Ejecución Contractual.....	22
2.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas .....	26
2.2.1.3. Legalidad .....	27
2.2.1.4. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento .....	35
2.2.1.5. Control Fiscal Interno .....	37
<b>2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL .....</b>	<b>41</b>
2.3.1. Factores Evaluados.....	41
3.3.1.1. Estados Contables.....	41
2.3.2. Gestión Presupuestal .....	50
2.3.3. Gestión Financiera .....	54
<b>3. OTRAS ACTUACIONES .....</b>	<b>56</b>
3.1. Atención Derechos de Petición y Denuncias .....	56
<b>4. ANEXOS .....</b>	<b>77</b>
4.1. Cuadro Resumen de Hallazgos .....	77

## INTRODUCCION

El presente Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle a la Industria de Licores del Valle ILV, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la ILV a la vigencia 2019, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

El presente informe se inicia con el dictamen integral que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financiero, seguidamente se presenta el resultado de la Auditoría concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, denuncias y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la Auditoría y da cuenta de los mismos.

## 1. HECHOS RELEVANTES

El sector licorero para el 2019, enfrentó dos (2) retos. El primero es el paso del IVA monofásico al plurifásico para la cerveza y el segundo tiene que ver con el gravamen que fijó el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE) para el impuesto ad valorem de los licores, que generó alzas significativas en los precios de los productos.

La base gravable definida por el DANE para el 2019, fue la establecida en la Ley 1816 de 2016, que generó un aumento a los licores nacionales y los importados.

Dentro de las disposiciones de dicha ley, surgen tres impuestos a tener en cuenta, para el caso de los licores, el primero es el grado alcoholímetro, que cobraba \$220 en el año 2016, a 2019 está en \$245 por cada grado que tenga determinado licor, el segundo es el impuesto al valorem que equivale a 25% del valor de venta al público sin impuesto, y el tercero es 5% del IVA.

Para conocer las condiciones de estos gravámenes para cada año, el DANE emitió la nueva metodología de imputación de precio de venta al público de licores, vinos aperitivos y similares –PVPLVA, adoptada mediante la Resolución No. 2769 de noviembre 1 de 2018, la cual se utilizó para calcular los impuestos ad valorem, certificado mediante la Resolución 3098 del 26 de diciembre de 2018, para la vigencia de 2019.

Para la vigencia 2019, fueron tan altos los incrementos, que causaron un impacto negativo en el mercado de licores en Colombia, que el DANE tuvo que ajustar los precios de venta al público de los licores, mediante la Resolución No. 952 de junio de 2019, reduciéndolos frente a los de enero de 2019. Situación que afectó a la Industria de Licores del Valle, toda vez que se proyectaron \$98.070.684.077 y se ejecutaron \$55.821.715.232, representando una disminución de \$42.248.968.845 igual al 57% respectivamente; lo anterior se corrobora en el cuerpo del informe.

La necesidad tributaria impulsa el contrabando, provoca la migración a otros licores y generó que los licores nacionales sean los más costosos de Iberoamérica.

Fuente: Diario la Republica y el Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas -DANE de enero y junio de 2019.

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor

**José Moreno Barco Gerente**

Industria de Licores del Valle

Presente

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2019, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

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

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

El representante legal de la entidad, rindió la cuenta anual consolidada para la vigencia fiscal 2019, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría, en la revisión se evidenciaron deficiencias de forma y fondo, las cuales se observan dentro del cuerpo del presente informe.

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

### 1.1. Concepto Sobre Fenecimiento.

Con base en la calificación total de 64,8 puntos, sobre la Evaluación del Control de Resultados, el Control de Gestión y el Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **NO FENECE** la cuenta de Industria de Licores del Valle por la vigencia fiscal correspondiente al año 2019.

La cuenta no se fenece, teniendo en cuenta que el concepto es **Desfavorable** en la vigencia, donde la gestión fiscal realizada por la Industria de Licores del Valle, por cuando los principios fundamentales tales como economía, eficiencia, equidad y efectividad han sido parcialmente aplicados.

A continuación, se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento o no de la cuenta, y emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE - ILV			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Resultados	62,5	0,3	18,8
2. Control de Gestión	85,3	0,5	42,7
3. Control Financiero	16,7	0,2	3,3
Calificación total		1,00	64,8
Fenecimiento	NO FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FENECE		
Menos de 80 puntos	NO FENECE		
RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	FAVORABLE		
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

#### 1.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de 62,5 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE - ILV			
VIGENCIA: 2019			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	62,5	1,00	62,5
Calificación total		1,00	62,5
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

#### 1.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **Favorable** para la Vigencia 2019, como consecuencia de la calificación de 85,3 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE - ILV			
VIGENCIA: 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	88,3	0,65	57,4
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	91,0	0,02	1,8
3. Legalidad	84,7	0,13	11,0
6. Plan de Mejoramiento	87,0	0,10	8,7
7. Control Fiscal Interno	64,1	0,10	6,4
Calificación total		1,00	85,3
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría



### 1.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control financiero y presupuestal para la vigencia 2019 es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de 16.7 puntos respectivamente, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE - ILV			
VIGENCIA: 2019			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,70	0,0
2. Gestión presupuestal	66,7	0,10	6,7
3. Gestión financiera	50,0	0,20	10,0
Calificación total		1,00	16,7
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

#### 1.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **Adversos o Negativos**.

#### PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad registrará el plan de mejoramiento de acuerdo a los lineamientos contenidos en la resolución reglamentaria No.001 de enero 22 de 2016, expedida por la Contraloría Departamental del Valle, que permita corregir y solucionar las

deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe.

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

Atentamente,



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1. CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2019 **Cumple Parcialmente**, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	56,5	0,20	11,3
Eficiencia	79,5	0,30	23,8
Efectividad	56,0	0,40	22,4
coherencia	50,0	0,10	5,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	<b>62,5</b>

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

Este cuadro presenta, que la calificación en cumplimiento de los planes, programas y proyectos en la vigencia 2019, fue de 62,5 representados en la calificación parcial 56,5 de eficacia, 79,5 de eficiencia, 56,0 de efectividad y 50,0 en coherencia.

La evaluación al Plan Estratégico se realizó para establecer la eficacia, eficiencia, efectividad y coherencia, en cumplimiento de metas y en coherencia con el presupuesto ejecutado, y los resultados de esa evaluación en relación con el impacto a la comunidad.

El resultado, fue producto de la evaluación al volumen de ventas y las transferencias realizadas al Departamento del Valle, las cuales presentaron un bajo impacto en la comunidad.

### PLANEACION

Mediante resolución de gerencia N°. 100/02-0358 fecha de julio 6 de 2016, se ajusta el Plan Estratégico 2016 al 2020 que permitiría la adopción y ejecución del mismo acorde al Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca 2016 – 2019 – “El Valle Esta en Vos”.

Los productos que se comercializa están:

Aguardiente Blanco del Valle tradicional 30°  
Aguardiente Blanco del Valle 29° sin azúcar  
Aguardiente Blanco del Valle ICE 29° sin azúcar  
Ron Trapiche Premium del Valle 35°

Otros:

Aguardiente origen  
Ron marques 8 años  
Ron marques 5 años  
Saborizados

Canales de Distribución

El Distribuidor Exclusivo para el Valle del Cauca en la vigencia auditar es DISBLANCO, el cual atiende mayoristas, Grandes superficies y tienda a tienda TAT.

Para el seguimiento y cumplimiento de la única meta de resultado que contempla la Industria de Licores del Valle, la cual es *“Porcentaje de crecimiento de las transferencias de la I.L.V., al Departamento del Valle del Cauca durante el periodo de gobierno”* se pudo evidenciar que tanto para la vigencia auditar, como para las vigencias que contempla el Plan Estratégico 2016 – 2019, el distribuidor exclusivo que se tiene para la distribución de su portafolio, no cumplió con lo contractual, lo que conlleva a incumplir con la meta - las transferencias al Departamento.

## **Estructura del Plan Estratégico**

Cuadro No. 01  
Plan Estratégico 2016 - 2019

ESTRUCTURA PLAN ESTRATEGICO 2016 – 2019 - ILV		
PERSPECTIVA	OBJETIVO DE LA PERSPECTIVA	PONDERACION (fuente RCL)
FINANCIERA	1.1. Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia y consolidación en el mercado	10%
	1.2. Incrementar en un 43% las transferencias al Departamento durante el periodo de gobierno	20%
	1.3. Vender millones de botella de 750cc	20%
SERVICIO AL CLIENTE	2.1. Aumentar la satisfacción al cliente	20%
	2.2. Mejorar el nivel de aceptación de la empresa	5%
PROCESOS INTERNOS	3.1. Fortalecer permanentemente los mecanismos de seguridad de los productos	5%
	3.2. Fortalecer y promover en la Industria, la capacidad gerencial, administrativa y el desempeño institucional.	10%
CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE	4.1. Mejorar el nivel de competencia del personal	10%
TOTAL		100%

Fuente: Acuerdo N° 100-01.0009 junio 30 de 2016. Elaboró: Comisión de auditoría

El presente cuadro muestra que para el logro de los objetivos en el cuatrienio 2016 - 2019, la Industria de Licores del Valle, diseño cuatro (4) perspectivas y ocho (8) objetivos estratégicos para el cumplimiento de metas en cada periodo fiscal.

En orden de importancia se tiene que la perspectiva Financiera con tres (3) objetivos específicos que, sumados su ponderación, presentan la mayor asignación ponderado 50%; le sigue en el mismo orden: la perspectiva Servicio al Cliente con dos (2) objetivos específicos con el 25% ponderado; la perspectiva Procesos Internos con dos (2) objetivos específicos y 15% ponderado, y con el 10% ponderado la perspectiva Crecimiento y Aprendizaje con uno (1) objetivo específico.

## 1. Hallazgo Administrativo – Debilidades Estructura Plan Estratégico

La evaluación realizada a la estructura del plan estratégico 2016-2019 se evidenció, que no se cuentan con planes de acción coherentes con el plan estratégico, que oriente el funcionamiento de los procesos al interior de la organización en cada periodo fiscal; los objetivos de las perspectivas no son claros y algunos carecen de indicadores que permitan medir la gestión realizada; no hay diferencia entre un objetivo y una meta.

La aprobación mediante resolución de gerencia del plan estratégico, se limita aprobar un documento sin considerar entre otros aspectos, las estrategias competitivas, corporativas y funcionales, para el logro del objetivo. Además, el documento no contempla los instrumentos de planeación de los recursos que se tienen para el lograr las metas propuestas en el plan estratégico.

La situación presentada inicialmente, ha llevado a la entidad a entregar solo resultados de avance de la meta resultado *“Incrementar en un 43% las transferencias al Departamento durante el periodo de gobierno”* y la meta producto *“Vender millones de botella de 750cc”*, a través de la herramienta (plan indicativo y plan de acción) que le ofrece la Gobernación del Valle; dejando de lado, los demás objetivos de las perspectivas de importancia para el cumplimiento del plan estratégico y con él, los objetivos generales: *“1. Desarrollar empresarialmente la Industria de licores del Valle para que sea una Empresa competitiva, sostenible y rentable en el mercado de alcoholes y licores.”* Y *“2. Generar recursos financieros al Departamento del Valle del Cauca, a través de la producción y comercialización de licores, alcohólic y otros productos, para mejorar la calidad de vida de sus pobladores en salud, recreación y deporte.”*. Con este actuar se aplica en forma deficiente la Ley 152 de 1994.

Esta condición se presenta por debilidades para establecer los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control del plan estratégico de la Industria de Licores del Valle, pudiéndose afectar el logro de los objetivos de la entidad, para satisfacción de la población Vallecaucana.

## **PLAN FINANCIERO**

El Plan Financiero es el instrumento de planificación y gestión financiera, que tiene como base las operaciones efectivas, tomando en consideración las previsiones de ingresos, gastos, el déficit fiscal y sus posibles fuentes de financiación, compatibles con el Programa Anual Mensualizado de Caja y el Plan Estratégico.

Cuadro No. 02

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE								
PLAN FINANCIERO 2016 A 2019								
CONCEPTO	Ppto 2016	real 2016	Ppto 2017	REAL 2017	PPTO 2018	REAL 2018	PPTO 2019	Real 2019
<b>VENTAS (En Unidades)</b>								
<b>LICORES (Miles Bot. 750 cc.)</b>								
Valle del Cauca	10.000	8.831	10.000	4.517	8.670	6.788	8.887	5.572,327
otros Deptos	163	60	107	56	509	47	522	22,927
Exterior	607	216	401	185	468	225	480	81,512
Maquilas	1.300	584	300	162	636	338	652	206,550
Alcohol (ltrs)	200	790	0	1.253	7.000	0	7.175	2.705,748
<b>INGRESOS (EN MILL )</b>								
DISPONIBILIDAD INICIAL (saludos caja y bancos)	1476	1.476	1266	5.188	24.442	1.148	1.775	10.386
Cuentas por cobrar (vigenc anterior)	18.364	18.315	17.925	23.038	0	8.956	0	6.748
Valle del Cauca	78.030	53.408	79.998	39.646	81.869	65.600	83.916	46.141
ventas o.deptos	945	551	782	570	4.331	453	4.439	273
ventas exterior	3.790	1.466	2.689	1.629	3.846	2.014	3.942	850
Maquilas	3.813	1.376	775	0	1.549	266	1.588	351
Alcohol (ltrs)	680	2.621	0	1.171	21.000	0	21.525	8.207
recursos de capital	1.500	2.891	2.100	3.885	2.554	3.005	3.412	2.458
<b>TOTAL INGRESOS DE LA VIGENCIA</b>	<b>107.122</b>	<b>80.629</b>	<b>104.269</b>	<b>69.938</b>	<b>115.150</b>	<b>80.294</b>	<b>118.823</b>	<b>65.027</b>
<b>TOTAL INGRESOS DISPONIBLES</b>	<b>108.598</b>	<b>82.105</b>	<b>105.535</b>	<b>75.127</b>	<b>139.592</b>	<b>81.443</b>	<b>120.597</b>	<b>75.413</b>
<b>GASTOS (EN MILL )</b>								
Servicios Personales	8.417	8.304	10.505	10.212	9.813	10.152	10.613	10.021
Gastos Generales	7.488	7.126	8.941	7.485	9.900	7.335	8.705	7.471
Transferencias	13.642	13.595	13.311	12.772	17.062	11.583	16.161	12.715
<b>TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO</b>	<b>29.547</b>	<b>29.025</b>	<b>32.757</b>	<b>30.468</b>	<b>36.776</b>	<b>29.071</b>	<b>35.479</b>	<b>30.207</b>
Gastos de Comercialización	9.667	11.931	11.668	12.337	12.067	10.867	10.806	14.195
Gastos de Producción	38.060	31.438	43.141	32.243	71.392	22.364	56.409	23.702
<b>TOTAL GTOS OPERACIONALES</b>	<b>47.727</b>	<b>43.369</b>	<b>54.809</b>	<b>44.580</b>	<b>83.458</b>	<b>33.230</b>	<b>67.215</b>	<b>37.897</b>
<b>TOTAL SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PPTO DE GASTOS</b>	<b>77.274</b>	<b>72.394</b>	<b>87.566</b>	<b>75.048</b>	<b>120.234</b>	<b>62.301</b>	<b>102.694</b>	<b>68.104</b>
<b>+ CUENTAS X PAGAR Vig Anterior</b>	<b>30.531</b>	<b>29.765</b>	<b>17.925</b>	<b>24.511</b>	<b>16.000</b>	<b>25.204</b>	<b>15.600</b>	<b>16.077</b>
<b>MENOS cuentas x pagar Vig Actual</b>		<b>-25.243</b>		<b>-25.580</b>		<b>-16.449</b>		<b>-19.421</b>
<b>TOTAL PLAN FINANCIERO</b>	<b>107.805</b>	<b>76.916</b>	<b>105.491</b>	<b>73.979</b>	<b>136.234</b>	<b>71.056</b>	<b>118.294</b>	<b>64.759</b>
<b>% Real</b>		<b>71,3%</b>		<b>70,1%</b>		<b>52,2%</b>		<b>54,7%</b>
<b>DISPONIBILIDAD FINAL</b>	<b>793</b>	<b>5.188</b>	<b>43</b>	<b>1.148</b>	<b>3.358</b>	<b>10.386</b>	<b>2.304</b>	<b>10.654</b>

Fuente: Área de Presupuesto. Elaboró: Comisión de auditoría

El presente cuadro, muestra el presupuesto programado para cada vigencia, así mismo el avance real. Se observa que para la vigencia auditar 2019, el total presupuestado ascendió a 118.294 millones, presentando un ejecutado real de 64.769 millones que correspondió al 54,7%. Esta misma situación, se observa en las vigencias anteriores, 2018 el 52,2% en 2017 el 70,1% y en 2016 el 71,3%; pudiéndose determinar que el instrumento tiene un comportamiento estático que no permitió la toma de decisiones.

## 2. Hallazgo Administrativo – Deficiencias Plan Financiero

Se observó, que el plan financiero no opera como un verdadero instrumento de planeación y gestión financiero, por cuanto no guarda perfecta concordancia con

el plan estratégico; con este actuar se aplica de forma deficiente el artículo 4° Ley 38 de 1989.

Esta condición se presenta por debilidades para establecer las inversiones posibles durante el periodo y duración del plan estratégico que debe guardar perfecta concordancia con este último; que ocasionaría que no se pudiera garantizar la financiación del plan estratégico de la Industria de Licores del Valle.

## AVANCE Y SEGUIMIENTO AL PLAN ESTRATEGICO - VIGENCIA 2019

A continuación se compila el contenido del Plan estratégico 2016 – 2019, véase el siguiente cuadro:

Cuadro N° 03

ESTRUCTURA PLAN ESTRATEGICO 2016 – 2019 - ILV					
PERSPECTIVA	OBJETIVO DE LA PERSPECTIVA	PONDERACION (fuente RCL)	META DE RESULTADO		FORMULA
FINANCIERA	1.1. Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia y consolidación en el mercado	10%	Margen operacional de utilidad o rentabilidad operacional	20%	Rentabilidad de la empresa en desarrollo de su objeto social. Representa cuanto reporta cada \$ de ventas en la generación de la utilidad operacional  (Utilidad operacional X 100)/ Ventas Netas
	1.2. Incrementar en un 43% las transferencias al Departamento durante el periodo de gobierno	20%	Monto de transferencias entregadas acumuladas durante el periodo de gobierno	\$389.053 millones de pesos	Línea de base: \$272.000  Año 2016 \$90.000 millones Año 2017 \$94.000 millones Año 2018 \$98.210 millones Año 2019 \$106.843 millones
	1.3. Vender millones de botella de 750cc	20%	META DE PRODUCTO		DESCRIPCION
			Millones de botellas de 750 vendidas cada año de gobierno	10 MILLONES AÑO	FORMULA



ESTRUCTURA PLAN ESTRATEGICO 2016 – 2019 - ILV						
PERSPECTIVA	OBJETIVO DE LA PERSPECTIVA	PONDERACION (fuente RCL)	META DE RESULTADO		DESCRIPCION	FORMULA
SERVICIO AL CLIENTE	2.1. Aumentar la satisfacción al cliente	20%	META DE RESULTADO		DESCRIPCION	FORMULA
			Índice de satisfacción del cliente	95%	Mide el Nivel de satisfacción del cliente frente al servicio. Calidad y atención a quejas y reclamos	Porcentaje obtenido en la encuesta
	2.2.Mejorar el nivel de aceptación de la empresa	5%	META DE PRODUCTO		DESCRIPCION	FORMULA
			Meta 2017: Conocer el nivel actual de aceptación de la empresa y de marca dentro de en la región			
			Meta de producto al 2018: Establecer el Sistema de Responsabilidad Social Empresarial y sostenibilidad			
PROCESOS INTERNOS	3.1. Fortalecer permanentemente los mecanismos de seguridad de los productos	5%	META DE RESULTADO		DESCRIPCION	FORMULA
			Meta de resultado 2019: 100% de los productos con seguridad.			
			META DE PRODUCTO		DESCRIPCION	FORMULA
			Indicador de producto: cumplimiento de lo programado.			
	3.2. Fortalecer y promover en la Industria, la capacidad gerencial, administrativa y el desempeño institucional.	10%	META DE RESULTADO		DESCRIPCION	FORMULA
			Meta de resultado 2020: Plan de Seguridad y salud en el trabajo. Meta de resultado 2016: buenas prácticas de manufactura implementada	Plan anual de adquisiciones elaborado y publicado. Plan de salud ocupacional.		
CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE	4.1. Mejorar el nivel de competencia del personal	10%	100% de los servidores públicos tengan un nivel de competencia Satisfactoria.		Mide el nivel de competencia del personal de la ILV	No. de evaluaciones de competencia satisfactoria/ no. total de evaluaciones *100
			META DE PRODUCTO		DESCRIPCION	FORMULA
			Cumplimiento de cursos de capacitación		Mide el cumplimiento de la programación de los cursos de capacitación en la empresa.	# De cursos ejecutados en el periodo / # de cursos programados en el periodo de acuerdo al diagnostico de necesidades
			Cumplimiento de los programas de Bienestar Social		Mide el cumplimiento de los programas de bienestar en un periodo determinado	# de programas ejecutados en el periodo / # de programas planeados en el periodo
TOTAL		100%				

Fuente: Plan Estratégico 2016-2019. Elaboró: Comisión de auditoría

El cuadro anterior, se muestra las cuatro (4) perspectivas, los objetivos de las perspectivas y los ponderados asignados de acuerdo al impacto que tiene en el plan estratégico. Además, algunas metas de resultado y producto no evidencian indicador que permita medir su gestión.

En cuanto a esto último, el avance presentado en los informes de gestión por parte la Industria, no corresponde a los planes de acción que determinan la programación de las actividades por dependencias y/o procesos, según la

estrategia diseñada por ella para ejecutar el presupuesto asignado y garantizar el cumplimiento de los planes, el Plan Indicativo y el Plan Estratégico, entre otros.

En atención a lo anterior, se presentan los avances más relevantes en la vigencia auditar:

## **PERSPECTIVA FINANCIERA**

Esta perspectiva presenta tres (3) objetivos:

- 1. Objetivo estratégico 1.1. Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia y consolidación en el mercado.**

Meta: Rentabilidad del 20%

Ejecución a diciembre 31 de 2019: una Rentabilidad del 8,1%

El cumplimiento de la meta fue de 41%, por cuanto los volúmenes de ventas fueron inferiores a lo estipulado en el contrato con el Distribuidor, que ocasiono que no se permitiera alcanzar la rentabilidad acordada, 20%.

- 2. Objetivo estratégico 1.2. Incrementar en un 43% las transferencias al Departamento durante el periodo de gobierno.**

Meta para la vigencia 2019: \$106.843.000

El total de la transferencia al Departamento del Valle a diciembre 31 de 2019 ascendió a \$62.978.962 que corresponde al 56%.

El bajo porcentaje corresponde a, las transferencias al Departamento son una meta de resultado de la Industria de Licores en el Plan de Desarrollo del Departamento, y está directamente relacionado con los volúmenes de venta; Si el distribuidor no cumple con lo suscrito en el contrato, es imposible cumplir con las transferencias.

- 3. Objetivo estratégico 1.3. Vender 10 millones de botellas de 750cc cada año de gobierno.**

Meta en cada vigencia: 10.000.000 bt 750cc

La ejecución a diciembre 31 de 2019, presento una facturación por ventas de botellas de 750cc de \$5.572.327, el cual corresponde a un cumplimiento del 56%.

Esta situación también está directamente relacionada con los volúmenes de venta, si el distribuidor no cumple con lo suscrito en el contrato, es imposible cumplir con las transferencias.

**De otra parte;** el seguimiento a las perspectivas, Servicio al Cliente, Procesos Internos y Crecimiento y Aprendizaje, no permitió su evaluación, por cuanto la meta no corresponde a los planes de acción que determinan la programación de las actividades por dependencias y/o procesos, según la estrategia diseñada por ella para ejecutar el presupuesto asignado y garantizar el cumplimiento del Plan Estratégico.

### CUMPLIMIENTO - PLAN ESTRATÉGICO 2016 - 2019

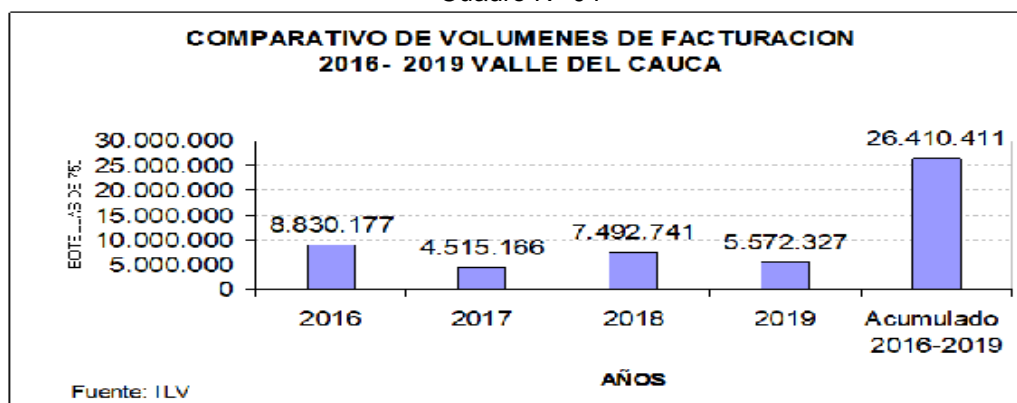
A continuación, se presenta el avance y cumplimiento del Plan, a través del periodo 2016 – 2019. Es importante precisar, que el cumplimiento de dicho plan, está determinado por la venta de licores y las transferencias realizadas al Departamento, conforme el plan de acción, cuya herramienta le ofrece la Gobernación del Valle.

Como se pudo evidenciar en la evaluación a las metas en la vigencia 2019, el comportamiento en las vigencias 2016, 2017 y 2018 fue el mismo, dado que, en ninguno de los periodos se cumplieron las metas, tanto en venta de unidades de botellas de 750cc, como en las transferencias a realizar al Departamento del Valle.

Obsérvese el comportamiento de unidades de botellas vendidas, como las transferencias realizadas al departamento.

#### Acumulado Venta de Licores:

Cuadro N° 04

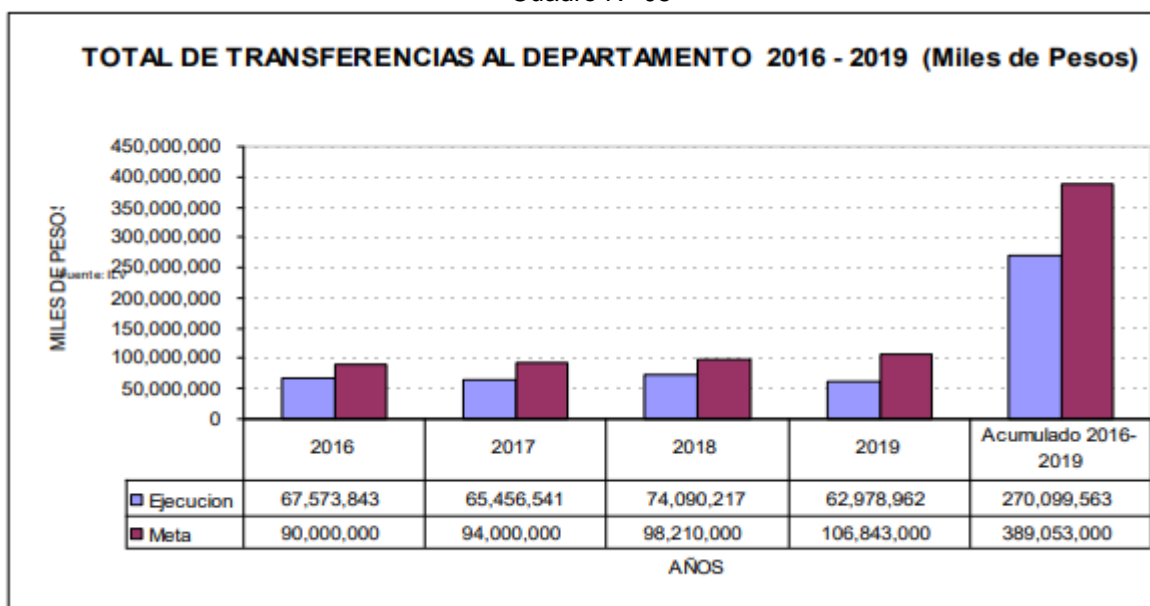


Fuente: Informe de Gestión 2019. Elaboró: Comisión de auditoría

El cuadro presenta las ventas acumuladas en un periodo comprendido entre, enero 1 de 2016 a diciembre 31 de 2019, el cual asciende a unas ventas facturadas de \$26.410.411 botellas de 750cc.

### Acumulado de Transferencias:

Cuadro N° 05



Fuente: Informe de Gestión 2019. Elaboró: Comisión de auditoría

El cuadro presenta, el comportamiento de la ejecución año/año Vs. La meta programada por vigencia.

El total de las transferencias acumuladas de la Industria de Licores al Departamento del Valle, del 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2019, ascendieron a \$270.099.563 para salud y educación, con un avance acumulado del 69%.

### En conclusión:

Dado lo anterior, y comparado con las metas del Plan Estratégico 2016 – 2019, se tiene que:

### De las transferencias...

**Meta Resultado:** 1.2. Incrementar en un 43% las transferencias al Departamento durante el periodo de gobierno.

**Línea base:** \$272.000.000

Cuadro N° 06

META						
LÍNEA DE BASE	2.016	2017	2018	2019	ACUMULADO	% CUMPLIMIENTO
272.000	90.000,00	94.000,00	98.210,00	106.843,00	389.053,00	43%
<b>EJECUCION A:</b>	67.573	65.456	74.090	62.979	270.098	-1%

Fuente: Informe de Gestión 2019. Elaboró: Comisión de auditoría

Con base en el cuadro anterior, se observa que la meta de incremento alcanzo un -1% que corresponde a 270.098 por debajo de la línea base 272.000.

### De las unidades de licor...

**Meta:** 1.3. Vender 10 millones de botella de 750cc cada año

**Línea base:** \$10.000.000

Cuadro N° 07

META						
LÍNEA DE BASE	2.016	2017	2018	2019	ACUMULADO	% CUMPLIMIENTO
10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	40.000.000,00	100%
<b>VENTAS</b>	8.830.177	4.515.166	7.492.741	5.572.327	26.410.411	66%

Fuente: Informe de Gestión 2019. Elaboró: Comisión de auditoría

Con base en el cuadro anterior, se observa que la meta alcanzo un 66% que corresponde a \$26.410.411 por debajo del acumulado \$40.000.000.

### 3. Hallazgo Administrativo – Seguimiento Plan Estratégico

La evaluación realizada por la Industria de Licores, al seguimiento y avance del Plan estratégico 2016-2019 en los informes de gestión, evidenció que no se contemplan los valores ponderados de cada perspectiva, así como en algunas metas, que permita determinar cuál fue el avance real en cada periodo fiscal; Con este actuar, se aplica en forma deficiente la Ley 152 de 1994.

Esta condición se presenta por debilidades para realizar seguimiento al cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico, pudiendo afectar la toma de decisiones.

## 2.2. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada a la Industria de Licores del Valle, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE** para la vigencia 2019 una vez evaluados los siguientes Factores:

### 2.2.1. Factores Evaluados

#### 2.2.1.1. Ejecución Contractual

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 la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró 397 contratos por \$ 51.333.501.487,00.

Cuadro No. 08

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Prestación de Servicios	199	10.903.794.735
Consultoría u Otros	192	39.820.264.143
Suministros	6	609.442.609
<b>TOTAL</b>	<b>397</b>	<b>51.333.501.487</b>

Fuente: contratos rendidos en RCL. Elaboró: Comisión Auditora

De lo anterior la muestra escogida fue la siguiente:

Del universo de 397 contratos se seleccionó una muestra de 27 contratos por \$27.553.991.049 que equivale al 53,68% del valor total.

Cuadro No. 09

TIPOLOGIA	MUESTRA - CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA
Prestación de servicios	7	2.066.793.076	18,95
Consultoría y Otros	18	25.052.780.041	62,91
Suministros	2	434.417.932	71,28
<b>TOTAL</b>	<b>27</b>	<b>27.553.991.049</b>	<b>53,68</b>

Fuente: contratos rendidos en RCL. Elaboró: Comisión Auditora

- **Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación**

La Ley 1474 de 2011. "por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la

efectividad del control de la gestión pública" que modificó el artículo 14 de la Ley 1150 de 2007, dispone que las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, están sometidas a la normatividad de la Ley 80 de 1993, con excepción de aquellas que desarrollen actividades comerciales en competencia con el sector privado y/o público, nacional o internacional o en mercados regulados, caso en el cual se regirán por las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a sus actividades económicas y comerciales, sin perjuicios de lo establecido en el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007.

El artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, determina que las entidades estatales que por disposición legal cuenten con un régimen contractual distinto al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, aplicarán, en desarrollo de su actividad contractual los principios de la función administrativa y la gestión fiscal de que tratan los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, respectivamente, según sea el caso y estarán sometidos al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previstos legalmente para la contratación estatal.

Atendiendo la naturaleza jurídica de la Industria de Licores del Valle y su objeto social, es claro que la entidad en su contratación está sujeta a los principios de la función administrativa y gestión fiscal, más sin embargo, relevada del cumplimiento de la Ley 80 de 1993, pues para el cumplimiento de su cometido la ley le autoriza regirse por las normas aplicables a su actividad económica y comercial.

En desarrollo de la facultad de reglamentación de la entidad señalada en el artículo 25 del Acuerdo de Junta Directiva No.26 de octubre de 3 de 1994, el Gerente General expidió la Resolución de Gerencia No.100.02.0761 del 18 de septiembre de 2014 "Por medio del cual se compila el Manual Interno de Contratación".

## **Resultado de la Evaluación**

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución contractual es **Eficiente**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 88.3 puntos resultantes de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1											
EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE - ILV											
VIGENCIA: 2019											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Consultoría y Otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>				q
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	7	100	2	100	18	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	0	7	0	2	28	18	0	0	18,52	0,05	0,9
Cumplimiento del objeto contractual	67	7	100	2	67	18	0	0	69,14	0,20	13,8
Labores de Interventoría y seguimiento	93	7	100	2	100	18	0	0	98,15	0,20	19,6
Liquidación de los contratos	86	7	100	2	72	18	0	0	77,78	0,05	3,9
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		88,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: auditor responsable

En este orden de ideas, se observa que el ente territorial obtuvo calificación Eficiente en su gestión contractual en la vigencia auditada, no obstante, se presentan las observaciones que serán plasmadas en el informe a continuación:

#### 2.2.1.1.1. Prestación de Servicios

De un universo de 199 contratos se auditaron 7 por \$2.066.793.076 que corresponde a 18,95%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión; con el siguiente resultado:

#### 4. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria

En el Contrato **No.2019 0064 CONSTRUCCIONES ARQUITECTONICAS EN INGENIERIA**, cuyo objeto Diseño, Fabricación, instalación y acondicionamiento de las escaleras y plataformas de acceso a los tanques de almacenamiento de tafias, alcohol y aguas, con los respectivos pasamanos y rodapiés para desarrollar trabajo seguro en alturas en el área de preparación de licores, por valor de \$5.622.452,00, se realizó el proceso contractual bajo la modalidad de prestación de servicios, siendo un contrato de Obra Pública, contraviniendo lo preceptuado en el artículo 3.3.1.1. Y S.S., Del Decreto 734 de 2012. INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE RESOLUCIÓN DE GERENCIA No. 100.02.07611 FECHA: Palmira 18 de septiembre de 2014 "Por medio de la cual se compila el Manual Interno de Contrata; **DE SELECCIÓN DE CONTRATISTAS. ARTÍCULO 19: MODALIDADES DE SELECCIÓN:** La selección de los contratistas será objetivo y podrá desarrollarse mediante invitaciones directos, cerrados o abiertos.



Dependiendo de las necesidades de La Industria de Licores del Valle y del objeto contractual.

La situación anterior se presenta por desconocimiento en la normatividad, la cual conlleva al incumplimiento de disposiciones generales que le aplican.

Con base a la situación descrita se determina una presunta observación administrativa, disciplinaria por parte de la entidad de conformidad con lo establecido en la Ley 734 de 2002 Artículo 34 numeral 1, cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la constitución, los tratados de derecho internacional humanitario los demás ratificados por el congreso, la leyes, los decretos, las ordenanza, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de entidad los reglamentos y los manuales de funciones.

#### **2.2.1.1.2. Contratos de Suministro**

De un universo de 6 contratos se auditaron 2 por \$434.417.932 que corresponde a 71,28%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión.

#### **2.2.1.1.3. Contratos Consultoría y Otros**

De un universo de 192 contratos se auditaron 18 por \$25.052.780.041 que corresponde a 62,91%, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión; con el siguiente resultado:

### **5. Hallazgo Administrativo**

Al revisar la contratación de la Industria de Licores del Valle, se observó que en la conformación de los expedientes no se incluyen las piezas procesales tales como, los comprobantes de pago, con sus respectivas deducciones, y en varios expedientes contractuales faltan firmas de funcionarios, que tienen que ver con lo contratado, presentándose debilidades en la aplicación de la Ley 594 de 2000, debido que los documentos precontractuales y contractuales deben reposar en las carpetas correspondientes, demostrando falta de conocimiento de los responsables, lo que podría generar incumplimiento de la citada norma.

### **6. Hallazgo Administrativo**

Revisadas las órdenes de compra seleccionados en la muestra auditada, se evidenció que el Gerente General, no firma el acto administrativo, por medio del cual se nombra al supervisor de la orden de compra, quedando de esta forma

desinformado sobre la revisión y seguimiento que debe realizar al designado, al igual que las funciones que se desprenden de la asignación, presentando con ello debilidades en el cumplimiento de obligaciones establecidas en los artículos 82 y subsiguientes de la Ley 1474 de 2011, esto se presenta por el desconocimiento de controles en la notificación que conlleva a generar riesgos en el cumplimiento contractual que podría generar incumplimientos del Manual de Supervisión e interventoría de la ILV.

## 7. Hallazgo Administrativo

En la revisión de los expedientes contractuales, se evidenció que la Industria de Licores del Valle, en algunos casos no cumple con la fecha establecida en la forma de pago al contratista, que por lo general es a 60 días, se observó que en promedio se cancela luego de los 180 días, la cláusula tercera (3) contenida en los contratos, establece que el plazo máximo de pago es de 60 días, esto se debe a la falta de programación y control adecuado de los pagos, lo que podría generar pagos de intereses moratorios.

## 8. Hallazgo Administrativo

Se evidencio en los documentos de las carpetas contractuales, que el Acta de Inicio, va sin la fecha de terminación de los contratos que ejecuta la ILV, lo cual no da a saber cuándo se da por ejecutado lo pactado en el contrato con precisión, lo anterior se da por debilidades en el conocimiento de los requisitos legales de la normatividad, como es la Ley 1474 de 2011 en su artículo 83.

### 2.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Se emite una opinión **Eficiente** para la vigencia 2019, dado que la matriz arrojó un resultado de 91,1 puntos con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,30	27,0
Calidad (veracidad)	90,0	0,60	54,0
<b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>		<b>1,00</b>	<b>91,0</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente
-----------

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

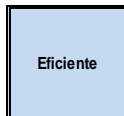
Una vez revisada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció que existe concordancia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado.

#### 2.2.1.3. Legalidad

Se emite una opinión **Eficiente** para la vigencia 2019, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	80,0	0,40	32,0
De Gestión	87,9	0,60	52,7
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	84,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de legalidad financiera y de gestión fue de 84,7 puntos como se evidencia en la matriz anterior, dadas las siguientes razones:

#### Legalidad Financiera:

Evaluada la legalidad financiera de la Industria de Licores del Valle, se evidenció una calificación parcial en el 2019 de 80 puntos, producto de la ponderación asignada de 40%, para un puntaje atribuido de 32 establecida en la matriz, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables y el presupuesto. La Industria de Licores del Valle, no alcanzó el 100% por cuanto existe, incertidumbre en el grupo de propiedad planta y equipos, por la no actualización del inventario físico de muebles y enseres, equipos de comunicación, comedor, transporte y laboratorio.

#### Legalidad de Gestión:

En lo relacionado con la legalidad de gestión para el periodo 2019, la evaluación arrojó una calificación parcial de 87,9 puntos, teniendo en cuenta la ponderación asignada de 60% establecida en la matriz y cuyo puntaje atribuido final fue de 52,7. El resultado, fue producto de evaluar criterios tales como direccionamiento estratégico, planeación, estructura organizacional, gestión contractual, procesos judiciales y la política de Gobierno en línea TIC.

### **Legalidad de Gestión Administrativa:**

La Industria de Licores del Valle es una empresa industrial y comercial del Estado de nivel Departamental que explota el monopolio rentístico de licores a través de la producción de bebidas que generan sensaciones placenteras en los consumidores, los recursos económicos por concepto de impuestos, se trasladan a la Administración Central del Departamento del Valle del Cauca con el propósito que sean empleados en inversión social para el mejoramiento de la calidad de vida de la población, en los aspectos específicos de: Salud, Educación, Deporte, Recreación y Cultura.

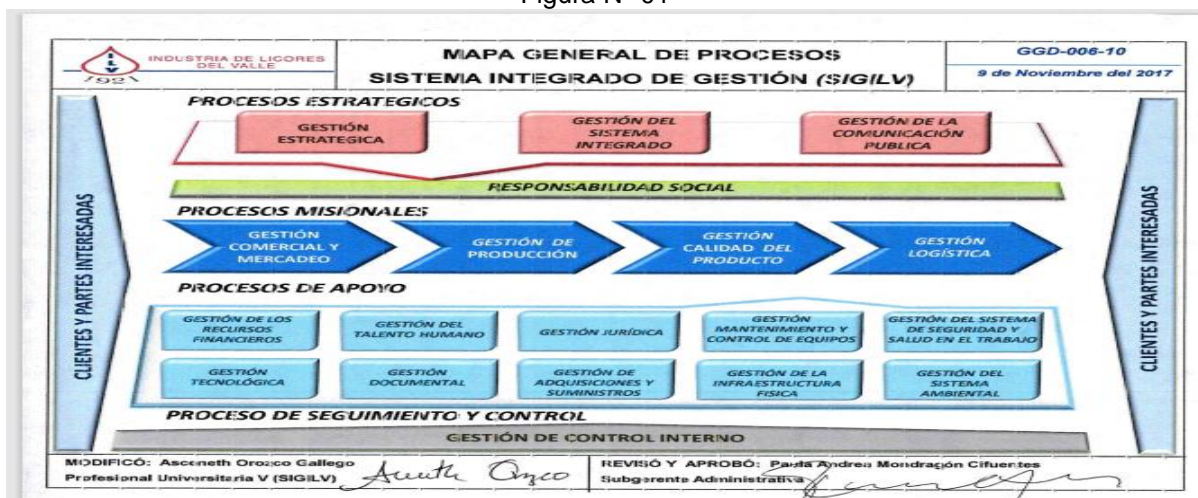
La entidad, tiene definido el Plan Estratégico Institucional al 2020, que orienta al cumplimiento de la misión, visión y objetivos estratégicos, constituyéndose en una plataforma de protección a los grupos de interés de la entidad y una clara orientación hacia el cumplimiento de los fines del estado; Mediante acuerdo de junta directiva nro. 100.01.0009 de Junio 30 de 2016, se ajusta el plan estratégico institucional de la industria de licores del valle acorde al plan de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca 2016 - 2019 (ordenanza 415 de junio 8 de 2016 por medio del cual se adopta el plan de desarrollo del Departamento del valle del Cauca para el periodo 2016 - 2019. “el Valle esta en Vos” y autoriza a la Gerencia General de la industria de licores del valle para que realice las actuaciones administrativas necesarias y que permitan la adopción y ejecución de lo aquí aprobado; con base en lo anterior, el Gerente General mediante resolución de gerencia 100/02-0358 de Julio 6 de 2016 resuelve ajustar el plan estratégico institucional al 2020.

### **Manual Especifico de Funciones, Requisitos y Competencias Laborales**

Mediante el acuerdo N°. 100/01.0009 del 27 de diciembre de 2019, se modifica el Manual Especifico de Funciones, Requisitos y Competencias Laborales para los empleados de la planta de personal del nivel directivo de la Industria de Licores del Valle; posterior, bajo resolución de gerencia N° 100.49-0247 del 29 de mayo de 2020 se lleva a cabo el ajuste con los respectivos perfiles para cada uno de los cargos que conforma la planta de los trabajadores y empleados de la Industria de Licores del Valle.

### **Mapa de Procesos**

Figura N° 01



Fuente: Subgerencia Administrativa. Elaboró: Comisión de auditoría

La evaluación realizada al sistema integrado de gestión, se observaron debilidades en la identificación y documentación de los procedimientos.

## 9. Hallazgo Administrativo – Manual Operativo de Procesos

En la evaluación realizada a la gestión administrativa del Industria de Licores del Valle se evidenció debilidad para llevar a cabo los procesos y procedimientos adoptados por la empresa para el logro de sus objetivos, en consecuencia a la implementación y operación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG. Aunado a ello, no se logró realizar una evaluación objetiva a los planes de acción por procesos, que permitieran conocer el avance de las metas de resultado y producto del plan de estratégico. Con este actuar se aplica en forma deficiente el literal b, artículo 2° de la Ley 87 de 1993.

Esta condición se presenta por debilidades para identificar, medir, valorar monitorear, administrar y tratar la satisfacción de los clientes; pudiéndose afectar el logro de los objetivos de la entidad, para satisfacción de la población Vallecaucana.

### Modelo Integrado de Planeación y Gestión:

De acuerdo con la metodología establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP, la entidad realizó la evaluación mediante encuesta diligenciada a través del aplicativo virtual FURAG, en cumplimiento del Decreto 2482 de 2012, la medición del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG. “MIPG es un marco de referencia que permite a las entidades públicas, dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar su gestión, con el fin de

*generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos”, Resultado que genera un informe de desempeño institucional, con el fin de lograr el mejoramiento de la gestión en la entidad y fortalecer la confianza y legitimidad en la administración pública.*

Por lo anterior, la Industria de Licores del Valle mediante resolución de gerencia 100.02.508 de diciembre 30 de 2019, crea y establece el reglamento y funcionamiento del comité institucional de gestión y desempeño en la ILV, y es la instancia encargada de orientar, articular y ejecutar las acciones y estrategias para la correcta implementación, operación, desarrollo, evaluación y seguimiento del modelo integrado de planeación y gestión.

El nivel de avance de la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG y del Modelo Estándar de Control Interno - MECI vigencia 2019, la Industria de Licores del Valle presenta los resultados que fueron publicados por la Función Pública el día 28 de mayo del corriente y pueden ser consultados en el link: <https://www.funcionpublica.gov.co/web/mipg/resultados-medicion>, en la opción “ver los resultados de la medición del desempeño institucional 2019”:

Figuras N° 02



## Legalidad Contractual:

### 10. Hallazgo Administrativo – Actualización del manual de contratación

Revisado el estatuto de contratación de la Industria de Licores del Valle, adoptado mediante resolución N° 100.02.0761 de septiembre 18 de 2014, se pudo observar que este no se ajusta al Decreto 1082 de 2015, Ley 1882 de 2018 y el Decreto 092 de 2017, quedando de esta forma desactualizado normativamente presentando debilidades en los requisitos exigibles en la elaboración de las órdenes de servicios de compra, suministro, y contratos de obra, entre otros.



Lo anterior debido a falta de controles y actualización normativa, lo que ocasiona riesgos en la contratación.

### Comités de Conciliación Judicial

Por Resolución No.0409 de 02 de abril de 2007 se adecua y reglamenta el Comité de Conciliación de la Industria de Licores del Valle, utilizando las facultades legales conferidas por el artículo 75 de la Ley 446 de 1998 y 15 del Decreto 1716 de 2009, se crea desde esta fecha como una instancia administrativa que actuará como sede de estudio análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad. Igualmente, resolverá en cada caso específico sobre la procedencia de la conciliación o cualquier otro medio alternativo de solución de conflictos, con sujeción estricta a las normas jurídicas sustantivas y procedimentales. Por Resolución No.100.02.0064 de 06 de febrero de 2018, se adecua el reglamento del Comité de Conciliación de la Industria de Licores del Valle.

En relación con las reuniones del comité de conciliación para el año 2019 se reúnen el Gerente General, los Subgerentes Jurídico, Comercial de Mercadeo, Financiero, Administrativo, control Interno y el Secretario General, los días una vez al mes o cuando se requiera para evaluar solicitudes de conciliación extrajudiciales y para tratar temas de conciliación entre la entidad y personas naturales que han realizado alguna acción judicial en contra de la entidad, así:

**Cuadro No. 10**

ACTA No.	FECHA	ASUNTO	POSTURA
1	20/02/2019	Revisión de Procesos	
2	3/04/2019	Proceso Zeydi Nasmilly Viveros	No conciliar
3	10/06/2019	Revisión sentencia de primera instancia dentro del proceso instaurado por Dana Wine	
4	1/08/2019	Visita Procuraduría Administrativa	
5	12/08/2019	Políticas de Prevención del Daño	
6	12/10/2019	Revisión de fallo de segunda instancia absolutorio a la ILV proceso Catalina Sardi	Comunicar dicha sentencia a la Subgerencia Financiera para la modificación de las contingencias.
7	14/11/2019	Pago de Honorarios contrato 20070078	
8	28/11/2019	Revisión de fallo de segunda instancia absolutorio en proceso instaurado por María Fernanda Castro	Comunicar dicha sentencia a la Subgerencia Financiera para la modificación de las contingencias.

Fuente: Oficina Jurídica de la Industria del Valle. Elaboró: Comisión de auditoría

## **Ley 1474 de 2011 artículo 73 - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.**

La Industria de Licores del Valle aprobó en comité de gerencia de enero 11 de 2017 con el acta No. 100.03.02.001 el Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano; Este documento establece el Marco Normativo a cumplir para la ejecución de funciones, debidamente publicado en la página web del Industria de Licores del Valle [www.ilvalle.com.co](http://www.ilvalle.com.co) link Transparencia – Plan Anticorrupción, así como sus informes de seguimiento por parte de la oficina Control Interno.

## **Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones**

La Entidad contempla dentro de su marco normativo el seguimiento y cumplimiento; se observó que la Industria de Licores del Valle aplica los procedimientos internos, de acuerdo con las reglamentaciones y normas concordantes a la Ley. Lo anterior con el fin de proteger y garantizar los derechos y libertades de las personas, la primacía de los intereses generales, la sujeción de las autoridades a la Constitución y demás preceptos del ordenamiento jurídico, el cumplimiento de los fines estatales, el funcionamiento eficiente y democrático de la administración, y la observancia de los deberes del Estado y de los particulares.

El derecho fundamental de petición viene siendo resguardado por la entidad a través de los diversos medios de recepción de PQRS, entre éstos la ventanilla única, la línea telefónica y la página web, para que las personas puedan acceder a la formulación, cuestión que permitió que en vigencia 2019 se presentaran un total de 30 peticiones, que fueron respondidas en los términos legales.

Por lo cual se tuvo como primer filtro la página de la Industria, la cual cuenta con la información necesaria para que cualquier ciudadano, pueda elevar consultas, o simplemente buscar información de su interés.

Como segundo filtro, se tuvo el flujo de recepción y de respuestas a los Derechos de Petición que hubiese tenido la Industria, dando principal énfasis, a los tiempos de respuesta, y a las consultas de los peticionarios. Con el fin de vigilar que se estén respetando los principios del debido proceso.

Cuadro No.11

<b>DERECHOS DE PETICIÓN 2019</b>	
Contestados	30
Pendientes	0
Total	30

Fuente: Oficina Jurídica de la Industria del Valle.



El anterior cuadro muestra que en la vigencia de 2019 la Industria recibió Derechos de Petición, todos contestados.

## Procesos Judiciales

Durante la vigencia 2019, la Industria de Licores del Valle tramitó un total de 15 demandas entre procesos Contractuales, Laborales Administrativos, Ordinarios Laborales y Ejecutivos, según se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro N°. 12

CONTINGENCIAS ILV COMO DEMANDADA				
PROCESOS	DEMANDANTE	APODERADO	CUANTIA EN PESOS	PROBABILIDAD DEL RIESGO
Contractuales	Dimerco S.A.	Francisco Javier Gil	25.239.956.894,00	Medio, por fallo de primera Instancia a favor de la ILV
	Dana Wine	ILV	33.007.507.863,00	Medio, por fallo de primera Instancia a favor de la ILV
	Confianza	Francisco Javier Gil	44.820.000,00	Medio, por fallo de primera Instancia a favor de la ILV
Laborales Administrativos	Betsi Rocio Ceballos	Arana Brando Ltda.	19.892.848,00	Medio, por fallo de primera Instancia a favor de la ILV
	Diogenes Franco Ortiz	Jair Hernando Aragón	31.765.194,00	Medio, por fallo de primera Instancia a favor de la ILV
Laborales Ordinarios sin cuantía	Wolfan Marino Caicedo	Juan Carlos Córdoba	Sin cuantía	Alto fallo de primera instancia en contra de la ILV
	Fabio Reina Castillo	Jair Hernando Aragón	Sin cuantía	Medio, por fallo de primera Instancia a favor de la ILV
	Hernando Gil	Jair Hernando Aragón	Sin cuantía	Alto fallo de primera instancia en contra de la ILV
	Alvaro Vanegas Tabares	Lucero Quintero	Sin cuantía	Alto, proceso en trámite
	Guillermo León Ortiz	Lucero Quintero	Sin cuantía	Alto, proceso en trámite
	Ricardo Gómez Uribe	Jair Hernando Aragón	Sin cuantía	Alto, proceso en trámite
	Amparo Muñoz Canizalez	Harbey Calvache	Sin cuantía	Alto, proceso en trámite
	Zeydi Viveros Mina	Jair Hernando Aragón	Sin cuantía	Alto, proceso en trámite
	Gloria Nancy Reyes	Juan Carlos Córdoba	Sin cuantía	Alto, proceso en trámite
Ejecutivo	Figurazione	Secretaría General y Jca	1.400.000.000	Alto, proceso conciliado

Fuente: Oficina Jurídica de la Industria del Valle. Elaboró: Comisión de auditoría

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

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

Así mismo es importante destacar el fallo de segunda instancia del proceso instaurado por Catalina Sardi Chaman y Otros, el cual confirmó el fallo de primera instancia a favor de la Industria de Licores del Valle.

En la actualidad de los procesos que hacen parte de la vigencia del año 2019, antes descritos se han fallado los siguientes:

Cuadro N° 13

SEGUIMIENTO DE SENTENCIAS-2019					
No.	RADICADO	NOMBRE DEMANDANTE	SENTENCIA	FAVORABLE	DESFAVORABLE
1	20.190.023	Erika Maria Dueñas	No. T- 037 de 11 de Abril de 2019	X	
2	2018-00805	Víctor Julio Gonzalez	No. T-014 de 27 de Febrero de 2019	X	
3	2018-00805-01	Víctor Julio Gonzalez	No. T-0028 26 de Febrero de 2019	X	
4	2019-003345-01	Policia Nacional	No. T-094 de 20 de Mayo de 2019	X	
5	2019-00345	Policia Nacional	No. T-083 26 de Junio de 2019		X
6	2019-00146	Policia Nacional	N° T-158 de 17 de Septiembre de 2019	X	
7	201400883	Hernan Alonso Percy Garrido	30 de Agosto de 2019	X	
8	2014-484	Ramiro Antonio Correa Quintero	11 de Diciembre de 2019		X
9	2004-01005-02(43945)	Catalina Sardi	30 de Octubre de 2019	X	
TOTALES				7	2

Fuente: Oficina Jurídica de la Industria del Valle. Elaboró: Comisión de auditoría

## Sistema Electrónico de Contratación Pública

En relación a los contratos objeto de muestra conforme las tipologías de suministros, prestación de servicios y consultoría y otros; se pudo evidenciar que se encontraban publicados en el SECOP, además, se evidencio que tienen los documentos o requisitos habilitantes para llevar a cabo la contratación, tienen el contrato y/o la orden de compra con su registro presupuestal y sus respectivas garantías para amparar el recurso contratado.

## Legalidad de Gobierno en Línea TIC

La evaluación se realizó a través del cuestionario que contiene la Matriz de Evaluación Fiscal, el cual entrego el siguiente resultado:

Cuadro N° 14

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
<b>Nota:</b> El resultado de la calificación de legalidad TICS se refleja en en la hoja Componente Legalidad Gestión	
<b>ASPECTO SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>	<b>91,1</b>
<b>CRITERIOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>	<b>Puntaje Atribuido Calculado</b>
<u>Legalidad de la Información - Gobierno en Línea</u>	91,1

Fuente: Matriz de Evaluación Fiscal. Elaboró: Comisión de auditoría

La legalidad de Gobierno en Línea presentó una calificación de 91,1 puntos para la vigencia 2019 en la matriz de Evaluación Gestión Fiscal, resultado que arrojó los criterios evaluados en las fases o etapas de la política anti-trámites y de gobierno en línea, a partir del cumplimiento total o parcial de estos.

Se verificaron criterios relacionados con la verificación de información básica en la página web de la entidad como visión, misión, objetivos, organigrama, mapa de procesos, directorio, localización física, normatividad, presupuestos, planes, programas, rendición de cuentas públicas, entre otros aspectos.

#### 2.2.1.4. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento fue de 87,0 con una calificación de Cumple, por cuanto se da cumplimiento a la Resolución No.001 del 22 de enero de 2016.

TABLA 1- 6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	95,0	0,20	19,0
Efectividad de las acciones	85,0	0,80	68,0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>87,0</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

Las acciones correctivas cumplidas corresponden a los N° 2, 3, 5 y 6 de la auditoría regular, el N°1 de la denuncia ciudadana y los N° 1 y 2 de la auditoría especial.

De las acciones correctivas parcialmente cumplidas se tienen los N° 1, 4 y 7 de la Auditoría Regular.

Acciones No Cumplidas no se presentaron.

Dado lo anterior, las acciones parcialmente cumplidas harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito en el presente informe de auditoría.

Cuadro N° 15

Grado de cumplimiento	Puntaje total de evaluación
No cumplido: entre 0 y 0.99 puntos	Promedio logrado en la evaluación
Cumplimiento parcial:	Nivel de cumplimiento obtenido

entre 1.0 y 1.89 puntos	
Cumplido: entre 1.9 y 2.0 puntos	Resultado porcentual de cumplimiento

## Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro N° 16

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 =$	Este indicador señala que de las 10 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 7, lo que corresponde a un 70%.
$\frac{\text{No de Acciones Parcial/. Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100$	Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 3 acciones, equivalentes a un 30%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento. Elaboró: Comisión de Auditoría

### Aspectos relevantes producto del seguimiento al plan de mejoramiento:

La Industria de Licores del Valle ILV para la vigencia auditada logró mejorar la gestión, lo cual se ve reflejado en los hallazgos superados mediante las acciones correctivas implementadas por la entidad.

Como se observa en el cuadro anterior, de un total de 10 acciones correctivas que suscribió con el Órgano de Control, 7 acciones correctivas cumplieron con efectividad, conllevando al cumplimiento del plan de mejoramiento con un puntaje atribuido del 87% cuya interpretación es, CUMPLE.

### En cuanto al Componente de Resultado:

La Industria de Licores del Valle al cierre de la vigencia 2019, siguió presentando incumplimiento en las metas pactadas en el Plan Estratégico 2016 – 2019 respecto a las transferencias que debe realizar al Departamento del Valle del Cauca por concepto de Salud y Educación; situación que ocasionó que la acción correctiva no fuera efectiva; por ello, seguirá haciendo parte del presente informe, hasta que la acción correctiva se cumpla y sea efectiva.

Con relación al mantenimiento de los pozos de agua y la calibración de los medidores que tiene instalados los mismos, la entidad sigue haciendo esfuerzos para cumplir con el objetivo propuesto, pero sin éxito; así las cosas, se presentó una calificación de 1 en cumplimiento y 1 en efectividad, la cual seguirá haciendo parte del presente informe, hasta que la acción correctiva se cumpla y sea efectiva.

De otra parte, la entidad viene presentando algunos avances significativos en cumplimiento a la implementación del modelo integral de planeación y gestión MIPG, que le conllevara a un cambio cultural que le permita desarrollar las etapas (dimensiones) de manera eficiente y efectiva, con el fin de obtener resultados que produzcan los impactos deseados, esto es, una gestión y un desempeño institucional que genere valor público.

### En cuanto al Componente de Gestión:

Se realizó la verificación al seguimiento de las acciones correctivas que apuntan a la contratación de la entidad en sus diferentes etapas, evidenciando que la entidad está cumpliendo con las acciones correctivas dejadas en el plan de mejoramiento, lo cual se pudo probar en su verificación, a través de los documentos aportados por los funcionarios de la ILV

Del mismo modo, las acciones fueron efectivas por cuanto el grupo auditor logro determina que estas presuntas irregularidades en los contratos auditados en la presente vigencia, no presentaron tales situaciones. Algunas mejoras fueron: los documentos ya presentan la totalidad de las firmas, se designa al supervisor a través de un acto administrativo, se evidencia la entrada al almacén de los insumos, se encuentran los pagos en las carpetas contractuales.

#### 2.2.1.5. Control Fiscal Interno

Se emite una opinión **Con Deficiencias** para la vigencia 2019, dado que la matriz arrojó un resultado de 64,1 puntos, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	76,5	0,30	22,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	58,8	0,70	41,2
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>64,1</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

La Matriz de Control Fiscal Interno se analizó bajo variables orientadas a evaluar los controles asociados a los riesgos a los cuales la entidad se encuentra expuesta.

El control fiscal interno de la tabla No. 1-7 producto de la primera calificación referente a la evaluación de controles realizada en la etapa de planeación para este caso arrojó un puntaje de 76,5, seguidamente se califica la etapa de ejecución, cómo fue la efectividad de los controles para minimizar los riesgos, donde se obtuvo un puntaje 58,8 la calificación total de 64,1 con interpretación cualitativa Con Deficiencias.

### **Evaluación del Sistema de Control Interno - MECI**

La Dimensión 7 de Control Interno se desarrolla a través del Modelo Estándar de Control Interno –MECI, el cual fue actualizado en función de la articulación de los Sistemas de Gestión y de Control Interno que establece el Artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 (PND 2014- 2018).

Esta actualización se adopta mediante el documento marco general de MIPG y se desarrolla en detalle en este apartado del manual operativo. La nueva estructura del MECI busca una alineación a las buenas prácticas de control referenciadas desde el modelo COSO, razón por la cual la estructura del MECI se fundamenta en cinco componentes, a saber: (i) ambiente de control, (ii) administración del riesgo, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación y (v) actividades de monitoreo.

Esta estructura está acompañada de un esquema de asignación de responsabilidades y roles para la gestión del riesgo y el control, el cual se distribuye en diversos servidores de la entidad, no siendo ésta una tarea exclusiva de las oficinas de control interno: (I) Línea estratégica, conformada por la alta dirección y el equipo directivo; (II) Primera Línea, conformada por los gerentes públicos y los líderes de proceso; (III) Segunda Línea, conformada por servidores responsables de monitoreo y evaluación de controles y gestión del riesgo (jefes de planeación, supervisores e interventores de contratos o proyectos, comités de riesgos donde existan, comité de contratación, entre otros; y (IV) Tercera Línea, conformada por la oficina de control interno.

El desarrollo de esta dimensión impacta las demás dimensiones de MIPG y tiene en cuenta los lineamientos de la política de Control Interno.

Con esta dimensión, y la implementación de la política que la integra, se logra cumplir el objetivo de MIPG “Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora Continua”.

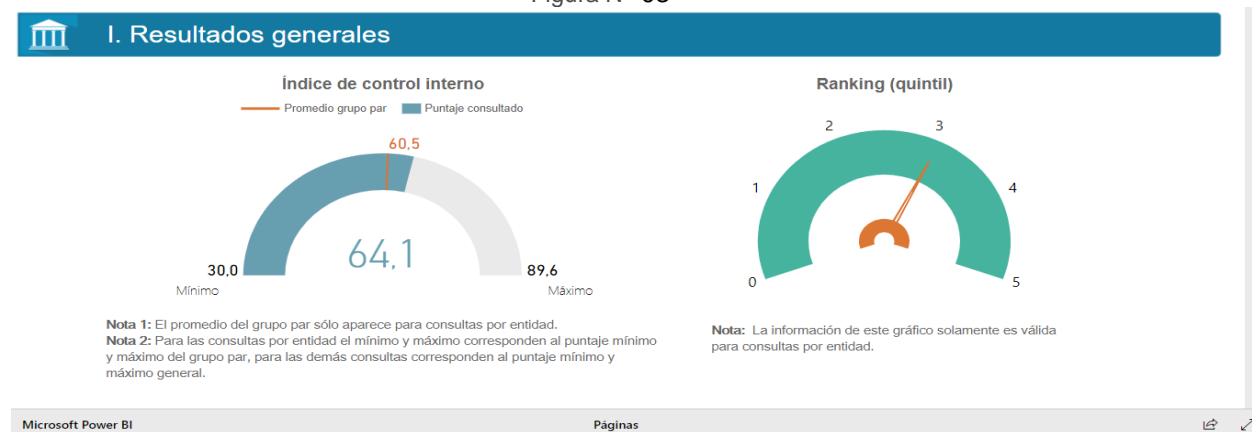
## Aspectos mínimos para la implementación:

Para diseñar de manera adecuada y efectiva el MECI, se deberán desarrollar las siguientes actividades para cada uno de los componentes: (I) ambiente de control, (II) administración del riesgo, (III) actividades de control, (IV) información y comunicación y (V) actividades de monitoreo.

De acuerdo a los resultados presentados por el FURAG para la vigencia 2019, la Industria de Licores del Valle ILV se ubicó en el quintil 3 con un puntaje de 64,1 en comparación con otras entidades (grupo par) que en promedio alcanzaron un 60,5.

Los resultados por Componente fueron los siguientes:

Figura N° 03



En coherencia con la evaluación realizada y los resultados del FURAG, se conceptúa lo más relevante:

- **Administración del Riesgo**

El componente hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo de los líderes de los procesos y de todos sus servidores, y permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

Estos eventos pueden tener un impacto negativo, positivo o de ambos tipos a la vez. Los de impacto negativo pueden interferir en la creación de valor, por su parte, los eventos de impacto positivo pueden compensar los negativos o representar oportunidades, ayudando a la creación de valor o a su conservación.

Para su efectivo desarrollo es necesario tener en cuenta entre otros aspectos, que los riesgos estén orientados al logro de las metas estratégicas, a los resultados esperados y en general de los objetivos de la entidad, así como dar cumplimiento al Artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, relacionado con la prevención de los riesgos de corrupción.

#### **11. Hallazgo Administrativo – Debilidades de seguimiento a los riesgos por procesos.**

En la evaluación realizada a los mapas de riesgos de la Industria de Licores de Valle, se observó debilidades para identificar nuevos riesgos, también, debilidades para lograr que las acciones propuestas para mitigarlos, sean eficientes y conduzcan a mejorarlos, por cuanto no se valoran, no se minimizan, ni se identifican en debida forma los riesgos; de conformidad con la guía de administración del riesgo establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Dado que corresponde la administración de riesgos, a los líderes de los procesos con sus respectivos equipos de trabajo y, la oficina de control interno quien brindará el apoyo en su rol de asesor y acompañamiento para realizar la evaluación y seguimiento de los mapas de riesgos establecidos por la entidad.

Situación que se presenta por debilidades para identificar, evaluar y gestionar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que podrían afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales.

#### **Auditoría Interna**

De conformidad con lo establecido en el artículo 9° de la Ley 1474 de 2011, el subgerente de control interno ha elaborado y publicado en la página web de la entidad los Informe pormenorizado del estado de Control Interno en el cual se presentan los avances frente a la implementación y mantenimiento del Sistema de Control Interno, así como las recomendaciones a que haya lugar.

Se ejecutó parcialmente el Programa de Auditoría que se tenía proyectado para la vigencia 2019, cumpliendo y entregando de manera oportuna los diferentes informes que se generaron, producto tanto de las auditorías realizadas como de los seguimientos realizados en cada uno de los diferentes temas susceptible de ello.

El Sistema de Control Interno se encuentra en un estado de aplicación y revisión permanente, que permite realizar las mejoras de sus procesos y aporta al



mejoramiento de los mismos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales y la satisfacción de nuestros clientes.

## Planes de Mejoramiento

Se realizó la entrega de los planes de mejoramiento como respuesta a las auditorías internas realizadas en la vigencia 2019 por la Oficina de Control Interno; estos planes de mejoramiento se les realizaron seguimiento e informó a la alta gerencia.

## Eje Transversal Información y Comunicación, Interna y Externa

Gobierno Digital: La entidad cuenta con un alto componente de recursos tecnológicos para el desarrollo de sus operaciones del negocio; al cierre del mes de noviembre de 2019 realizó la ejecución y cierre de algunos proyectos definidos en el Plan de Estratégico de Tecnologías de la Información de 2019 (PETIC).

## 2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

### 2.3.1. Factores Evaluados

#### 3.3.1.1. Estados Contables

La opinión fue **Adversa o Negativa**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	14931,0
Índice de inconsistencias (%)	13,8%
<b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b>	<b>0,0</b>

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

Adversa o negativa

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

## Gestión de Recaudo

Evaluados los saldos de los extractos bancarios por cada una de las cuentas que posee la Industria de Licores del Valle se comprobó que coincide con los movimientos de entrada y salida de tesorería. Denotando que el saldo disponible en bancos por \$7.947.510.535, representa fielmente los hechos económicos

alcanzando una descripción completa, neutral y libre de error, ajustado a lo señalado al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni Administran ahorro del Público.

### **Beneficio de Auditoria**

Analizada la cuenta No. 001-53375-6 del Banco de Occidente a diciembre 31 de 2019, se observa que presentaba una diferencia de \$1.339.146.59, ajustada contablemente en septiembre de 2020, periodo de ejecución del proceso de auditoría adelantado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en la Industria de Licores del Valle, representando un beneficio del proceso auditor.

### **Administración de Inversiones**

Las inversiones de la empresa por \$15.158.332.384, están representadas en acciones en entidades controladas en sociedades de economía mixta como en la empresa Regional de Tele comunicaciones ERT, Cavasa, Kimel y un Certificado de Depósito a Término No. 5706 en INFIVALLE.

En el 2019, la empresa contabilizó al costo la inversión de kimel por \$264.436.886, toda vez que se encontraba sobrevalorando los estados financieros, ajustándose al Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera, expedido con la Contaduría General de la Nación, numeral 4.1.2. Representación fiel.

### **Gestión de Cartera**

Comparada la cartera por venta de bienes entre contabilidad y el aplicativo se determinó diferencia de \$2.828.903.98, originada del registro de contabilidad por \$23.112.430.356.74 y el aplicativo registró \$23.115.259.260.72.

La diferencia se corrige en enero de 2020, con la mercancía entrega al señor Bernardo Álvarez y Compañía Ltda., por parte de la Industria de Licores del Valle.

Evaluada la cuenta de difícil cobro por \$49.545.500, se comprobó que fue contabilizado erróneamente en la cuenta No. 138600 denominado cuentas por cobrar difícil recaudo. Se Corrige el 24 de enero de 2020, a través de la consignación efectuada por el municipio de Toro, Valle del Cauca a la Industria de Licores del Valle.

### **Beneficio de Auditoria**

Analizada la cuenta No. 131606 denominado bienes comercializados por \$23.112.430.356.74, se observa que está sobrevalorada en \$171.418.642.97, por cuanto están contabilizando las cuotas partes pensionales y otros ingresos.

Denotando debilidad en registros contables, contraviniendo lo señalado en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, numeral 4.1.2 representación fiel, toda vez que no tiene una descripción completa, neutral y libre de error.

La Industria de Licores del Valle, a raíz de lo observado por el equipo de auditoria, elaboró el ajuste respectivo en la cuenta No. 131606 en septiembre de 2020, representando un beneficio del proceso adelantado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

### **12. Hallazgo Administrativo – Fondo de Vivienda**

Evaluada la cuenta 141520 denominada prestamos de vivienda por \$3.144.132.677.90, se evidenciaron deudores que no presentaban regularidad con los pagos, determinando incumplimiento en los abonos a capital por \$144.030.974.96. Para el 2020, este saldo pasó a \$137.419.857 sin incluir los intereses.

Ocasionado por debilidad administrativa, por la ausencia de mecanismos efectivos para el cobro y el recaudo de la cartera morosa, generando subvaloración en la cuenta de 1477 denominada préstamos por cobrar de difícil recaudo por \$144.030.974,96 al 2019 y para el 2020, este valor pasó a \$137.419.857.

Lo que causa incorrecciones que afectan la representación fiel de los hechos económicos, produciendo que la información financiera no esté en una información clara, concisa y precisa para los usuarios.

### **Beneficio de Auditoria**

A raíz del proceso adelantado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la Industria de Licores del Valle, ejecutó dos (2) acciones para corregir lo analizado por el equipo de auditoria, representando un beneficio del proceso de auditoria:

1). Ajusto contablemente la cifra de la cartera morosa, en los estados financieros de 2020, con el propósito de representar fielmente la información de la cartera del fondo de vivienda por \$137.419.857 a la cuenta de difícil cobro

2). Circularizó a los deudores morosos del fondo de vivienda, a partir del 8 de octubre de 2020, con el fin que se pongan al día con la obligación, comunicado a través de correo certificado enviado por la empresa Deprisa, así mismo adelantó el proceso de cobro persuasivo a los mismos.

A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la empresa, se medirá la eficiencia del cobro y recaudo de la cartera morosa del fondo de vivienda.

### **Administración de bienes muebles e inmuebles**

#### **Beneficio de Auditoria**

Durante el proceso auditor, se ajustaron las cuentas Nos 151030 y 151402 denominadas mercancía en existencia y materiales para la producción por \$15.312.232 y \$45.553.596,34 respectivamente, con lo cual se comprobó dos (2) situaciones:

- a). Error en la clasificación de la cuenta 151030.
- b). Sobrevaloración en la cuenta 151402.

Situación corregida durante el proceso auditor, a través de los documentos No. 39996 y 39997 de septiembre 30 de 2020, significando un beneficio del proceso adelantado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

#### **Propiedad Planta y Equipo**

Analizados los estados financieros de 2019, se observa que el auxiliar de propiedad, planta y equipo discriminado por grupo contable determinado en el aplicativo Jeedwards enterprise one, coincide con los valores registrados en el balance general, por \$30.913.421.064.48, toda vez que los bienes muebles e inmuebles están registrados en forma individual y están clasificados y registrados de acuerdo a su uso, condiciones y naturaleza, ajustándose de esta manera al Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

### **13. Hallazgo Administrativo – Saturación y congestión en la bodega de producto terminado**

Realizada visita a la bodega de producto terminado, se comprobó arrumes de aguardiente sin azúcar por \$1.663.018.508, equivalente a 286.280 y 535.229 unidades de 750 cc y 375 cc respectivamente, licor dado de baja por producto cristalizado, no apto para consumo humano desde el 2013, causando saturación y

congestión en la bodega de producto terminado, quitándole espacio a la nueva producción de licor.

Las bodegas es una instalación vital para la actividad de la empresa, que permite el almacenaje, custodia y salida de los productos. La empresa al contar con una bodega congestionada, no permite que el trabajo de los operarios y trabajadores sea fluido, toda vez que pueden ocasionar errores y pérdida de tiempo en las labores de localizar productos y preparar la entrega de nuevos pedidos.

#### **14. Hallazgo Administrativo – No están actualizados los inventarios de muebles y enseres, equipo de comunicación, comedor, transporte y laboratorio.**

Evaluada la verificación, valoración, control y análisis del estado de los bienes muebles, se comprobó que fue realizado en el 2016, denotando debilidad en la vigilancia y seguimiento de los activos, por cuanto no se cuenta con reporte actual de la existencia real ni de las condiciones de los muebles y enseres, equipo de comunicación, comedor, transporte y laboratorio por \$14.668.573.033,82, causando incertidumbre sobre los valores registrados en los estados financieros de la Industria de Licores del Valle.

Evidenciando fragilidad en el sistema de información de bienes muebles que se encuentran a cargo de la empresa, así como en el mecanismo de control, recepción, registro, ingreso, almacenamiento, baja e inventario físico de los mismos.

Ocasionando falencias en la aplicación del marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera numeral 4.1.2 expedido por la Contaduría General de la Nación.

#### **Beneficio de Auditoria**

A raíz de la observación del equipo de auditoria, la Industria de Licores del Valle, produjo la circular No. 600.08.02, el 8 de octubre de 2020, con el fin de informar que, a partir del 10 de octubre al 30 de noviembre, se realizará la toma física de inventarios de muebles enseres, equipo de comunicación, comedor, transporte y laboratorio con el propósito de actualizar los inventarios de los bienes muebles.

A través del Plan de Mejoramiento que suscriba la empresa, se hará seguimiento a la acción correctiva planteada, con el fin contar con un inventario actualizados de las propiedades de la Industria de Licores del Valle.

## **Otros Activos**

Evaluada la cuenta 190604 denominada anticipo para adquisición de bienes y servicios por \$154.118.461.55, se comprobó que corresponde a anticipos entregados a proveedores nacionales y extranjeros por la compra de materia prima.

Estudiada la cuenta 190700 denominada anticipo o saldo a favor por impuestos por \$6.718.632.549.56, se evidenció que \$5.107.264.777.19 pertenece a un saldo a favor de la Industria de Licores del Valle, por concepto de impuesto a las ventas. Por lo cual la empresa, el 25 de septiembre de 2020, solicitó a la Dirección de Impuestos Nacionales – DIAN, la devolución de los saldos a su favor.

## **Gestión de deuda pública y obligaciones por pagar**

Para el periodo de 2019, la Industria de Licores del Valle no contaba con obligaciones de Financieras.

Las cuentas por pagar registran \$36.973.693.878.47, estos valores corresponden principalmente a bienes y servicios por pagar por \$20.004.650.708.88 y a impuestos al consumo de licor por \$15.219.001.940.06.

En el 2020, la industria de licores del Valle adeuda por bienes y servicios por pagar del 2019, \$3.180.612.666.4 y canceló en su totalidad el impuesto al consumo a la Gobernación del Valle en enero de 2020.

El grupo de obligaciones laborales está registrado por \$91.059.876.763.79, de los cuales la principal cuenta corresponde a cálculo actuarial de futuras pensiones por \$87.659.587.923. Este valor está respaldado por el estudio realizado por la empresa MERCER, a diciembre 31 de 2019, denominado calculo actuarial local pensiones y jubilación.

Se registra en la cuenta No. 270190 denominada Otros Litigios y Demandas la suma de \$1.928.294.782, correspondiente a la provisión de costas de procesos jurídicos en contra de la licorera del Valle.

## Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

Cuadro N°. 17

<b>INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE</b>				
<b>ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA DICIEMBRE 31</b>				
<b>DETALLE</b>	<b>anexos</b>	<b>2019</b>	<b>2.018</b>	<b>VAR %</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
FACTURACION LICORES		59.580.785.961	72.683.201.543	-18%
FACTURACION ALCOHOLES		8.193.706.876	0	0%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>67.774.492.837</b>	<b>72.683.201.543</b>	<b>-7%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
LICORES		22.923.528.162	30.928.866.521	-26%
ALCOHOLES		8.096.157.501	-	0%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>31.019.685.663</b>	<b>30.928.866.521</b>	<b>0%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>36.754.807.174</b>	<b>41.754.335.022</b>	<b>-12%</b>
<b>MARGEN BRUTO EN VENTAS (%)</b>		<b>54%</b>	<b>57%</b>	<b>-6%</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
GASTOS DE ADMINISTRACION	anexo 16	11.517.902.215	12.397.430.432	-7%
GASTOS DE OPERACIÓN	anexo 17	16.831.400.396	12.726.488.868	32%
DEPRECIACIONES		1.953.531.029	1.769.274.534	10%
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>30.302.833.640</b>	<b>26.893.193.834</b>	<b>13%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL</b>		<b>6.451.973.534</b>	<b>14.861.141.188</b>	<b>-57%</b>
OTROS INGRESOS	anexo 18	2.639.652.879	4.054.948.781	-35%
OTROS EGRESOS	anexo 19	1.465.476.449	2.494.931.903	-41%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>7.626.149.964</b>	<b>16.421.158.066</b>	<b>-54%</b>

Fuente: Industria de Licores del Valle. Elaboró: Comisión de auditoría

**Facturación de licores.** Entre el 2018 y 2019, se comprobó que la industria de licores del Valle facturó \$72.683.201.543 y \$59.580.785.961 respectivamente, representando una disminución del 18%, equivalente a \$13.102.415.582.

Entre los factores que afectaron el mercado de licores en Colombia fue la nueva “Metodología de imputación de precio de venta al público de licores, vinos aperitivos y similares – PVPLVA, lo que incremento los precios del aguardiente y el ron, generando caída en el consumo y venta de estos productos en el departamento del Valle del Cauca, causado por los altos impuestos al consumo.

Durante el 2018, se presentó una situación coyuntural para la Industria de Licores del Valle, por cuanto a febrero 7 de 2018, la empresa empezó a vender sus productos de manera directa, paralelamente suscribiendo un acuerdo de transacción con el anterior distribuidor Consorcio Suprema, a fin de terminar el contrato 20120122.

Durante el 2018, se realizó el proceso de invitación abierta para la consecución de un distribuidor exclusivo para el Valle del Cauca, en el cual fue seleccionado DISBLANCO SAS.

En noviembre de 2018, Disblanco adquirió los inventarios del anterior distribuidor. El consorcio Suprema venia atravesando una difícil situación financiera, lo que originó que se ofertarán los productos de la Industria de Licores del Valle, a precios por debajo del mercado, situación sumada a la compra directa por parte de



los mayoristas, lo cual creó una distorsión en el mercado en cuanto a precios y abastecimiento de canales. Con lo cual se generó un stock para el distribuidor Disblanco SAS en 1.783.368.

Ante los altos inventarios, generó para el 2019, que Disblanco SAS, no realizará las compras normales a la Industria de Licores del Valle, por cuanto debía agotar los inventarios que traía del 2018, generando la disminución en ventas de los productos para el 2019.

**Facturación de alcoholes.** La Industria de Licores del Valle, facturó entre el 2018 y 2019 \$8.193.706.876, significando el 100% de aumento.

**Costo de ventas de licores.** Para el 2018 y 2019 los costos de ventas estaban en \$30.928.866.521 y \$22.923.528.162 respectivamente, representando una disminución de \$8.005.338.359 igual a 26%.

**Costos de venta de Alcohol.** Para el 2019, el costo de venta de alcohol fue \$8.096.157.501, significando que aumentó un 100% con respecto al periodo anterior.

**Gastos de Administración.** Entre el 2018 y 2019, los gastos de administración fueron de \$11.517.902.215 y \$12.397.430.432 respectivamente, representando una disminución de \$879.528.217, equivalente al 7%.

**Gastos de Operación.** Los gastos de operación para el 2018 y 2019 estaban en \$16.831.400.396 y pasaron a \$12.726.488.868, significando un aumento de \$4.104.911.528 igual al 32%.

Este incremento obedeció principalmente a la contabilización de los pagos realizados a Inderval por \$699.634.413 por concepto de la tasa Prodeporte y la compra de camionetas por \$368.789.999 para la gestión de mercadeo.

**Depreciación.** Para el 2018 y 2019 los gastos de depreciación estaban en \$1.769.274.534 y pasaron \$1.953.531.029 representando un aumento de \$184.256.495 equivalente a 10%.

**Otros Ingresos.** Entre el 2018 y 2019 los otros ingresos disminuyeron \$1.415.295.902, equivalente a 35%, toda vez que estaba en \$4.054.948.781 y pasaron \$2.639.652.879 respectivamente.

**Otros Egresos.** Los otros egresos disminuyeron \$1.029.455.454, equivalente a 41%, por cuanto estaban en \$2.494.931.903 y pasaron a \$1.465.476.449 equivalente.



### 3.3.1.1.1. Concepto de Control Interno Contable

Para el 2019, la calificación obtenida de la evaluación del control interno contable fue 3.00, significando una calificación deficiente, por lo siguiente:

Cuadro N°. 18

RESULTADOS EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2019			VIGENCIA
NÚMERO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CALIFICACION
1.	POLITICAS CONTABLES	3.00	DEFICIENTE
2.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.00	DEFICIENTE
2.1	IDENTIFICACION	3.00	DEFICIENTE
2.2	CLASIFICACION	3.00	DEFICIENTE
2.3	REGISTRO	3.00	DEFICIENTE
2.4	MEDICION INICIAL	3.00	DEFICIENTE
2.5	MEDICION POSTERIOR	3.00	DEFICIENTE
3.	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	3.00	DEFICIENTE
4.	RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS	3.00	DEFICIENTE
5	GESTION DE RIESGO CONTABLE	3.00	DEFICIENTE
	<b>TOTAL EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	3.00	DEFICIENTE

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

Para el 2019, la calificación obtenida de la evaluación del control interno contable fue 3.00, significando una calificación deficiente, por lo siguiente:

**Política contable.** La empresa tiene definido su manual de políticas contables bajo NIIF- Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Se evidenció debilidad en la realización de los inventarios de los muebles y enseres, equipo de comunicación, comedor, transporte y laboratorios.

No se está aplicando en debida forma la integralidad de la información producida en las diferentes dependencias.

El proceso de depuración y seguimiento de las cuentas no se realiza de manera permanente.

#### **Etapas de Reconocimiento.**

**Identificación.** En la caracterización del proceso y en el procedimiento de manejo presupuestal y contable, no se tiene identificado todos los insumos del proceso contable.

**Clasificación.** Todas las labores que desarrolla el proceso contable se cumple parcialmente debido a la aplicación de los parámetros y criterios definidos en las políticas contables de la empresa y en el Marco Normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

**Registro.** La empresa no está actualizando de manera permanente los saldos de las cuentas ni tampoco realiza mensualmente las conciliaciones entre las áreas, cuando estas presentan diferencias.

**Medición Inicial.** El personal involucrado en el proceso contable está aplicando parcialmente las políticas contables referida a los criterios de medición de los activos plasmados en el marco normativo que le compete.

**Medición Posterior.** La actualización de los hechos económicos, se realiza de manera incompleta, toda vez que no se efectúa como mínimo al cierre de cada vigencia fiscal.

**Presentación de estados financieros.** La empresa no está realizando las conciliaciones de la información en forma permanente, lo que origina debilidad en los procesos de depuración de los saldos de las cuentas.

**Rendición de cuentas e información a partes interesadas.** La Industria de Licores del Valle, está realizando parcialmente la verificación de las consistencias de las cifras presentadas en la rendición de cuentas.

**Gestión del Riesgo Contable.** Deficiencia en el seguimiento al mapa de riesgos, por cuanto no efectuó auditorías a las actividades relacionadas con el proceso contable.

### 2.3.2. Gestión Presupuestal

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

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	66,7
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>66,7</b>

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

## **Aprobación**

Mediante el Acuerdo No. 100-01.0006 de diciembre 7 de 2018, se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia de 2019, por \$17.726.847.079.

Mediante la Resolución No. 016 de diciembre 10 de 2018, se aprueba el presupuesto de las empresas sociales del estado ESES y de las empresas industriales y comerciales del estado – EICES por \$127.726.847.079.

## **Liquidación del Presupuesto**

A través del Acuerdo No. 100.02-0431 de diciembre 28 de 2018, se desagrega el presupuesto de ingresos y gastos de la industria de Licores del Valle por \$127.726.847.079.

A través del Acuerdo No. 100.01-0001, de marzo 29 de 2019, se refrenda la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos de la Industria de Licores del Valle por \$ 127.726.847.079.

## **Modificaciones**

Las modificaciones al presupuesto de ingresos y gastos, se realizaron a través de actos administrativos que adicionaron y redujeron el presupuesto de 2019, de la siguiente manera.

**Adiciones.** Se presentó adiciones por \$5.692.190.110

**Reducciones.** Para el periodo auditado hubo adicciones por \$15.613.736.438.

## **Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos**

### **Ingresos Ejecutados**

Cuadro N°. 19

DETALLE INGRESOS	PRESUPUESTO AÑO 2019	RECAUDOS 2019	CUMP % FRENTE PPT 2019	RECAUDOS 2018	VAR % 2019 vs 2018
<b>DISPONIBILIDAD INICIAL</b>	10.386	10.386	100%	1.148	805%
OPERAC VIGENC ANTERIOR(CUNTA X COBRAR)	6.848	6.748	99%	8.956	-25%
OPERACIÓN VIGENC ACTUAL (LICORES Y ALCOHOLES)	98.071	55.822	57%	68.334	-18%
<b>TOTAL OPERACIÓN</b>	<b>104.919</b>	<b>62.570</b>	<b>60%</b>	<b>77.289</b>	<b>-19%</b>
OTROS INGRESOS	2.500	2.458	98%	3.005	-18%
<b>TOTAL DISPONIBLE ILV</b>	<b>117.805</b>	<b>75.413</b>	<b>64%</b>	<b>81.443</b>	<b>-7%</b>
Nota: en cada vigencia existen cuentas por cobrar que son respaldo para las cuentas por pagar en la ejec de gastos que igualmente pasan de una vigencia a otra		12.115		6.385	

Fuente: Industria de Licores del Valle. Elaboró: Comisión de auditoría

**Disponibilidad Inicial.** La disponibilidad inicial fue \$26.000.000.000 y se redujo a valores reales a \$15.613.736.438, pasando a un presupuesto ajustado de \$10.386.263.562 ejecutado en su totalidad.

**Cuentas por Cobrar vigencias anteriores.** Las cuentas por cobrar inicialmente pactadas fueron adicionadas por \$5.692.190.110 para a un presupuesto definitivo de \$6.848.353.112 de los cuales de ejecutó \$6.747.850.500 equivalente al 99%.

**Operación de venta de licor y alcoholes.** Se apropió inicialmente \$98.070.684.077 de los cuales se ejecutó \$55.821.715.232, representando disminución de \$42.248.968.845, igual al 57% respectivamente.

Que comparando el 2019 con respecto al periodo anterior se determinó que las ventas disminuyeron el 18%, producto entre otros factores del incremento de la tasa impositiva por el cambio de metodología de imputación de precios de venta al público de licores, vinos aperitivos y similares – PVPLVA y por el alto inventario que el distribuidor asumió al iniciar el contrato de distribución con la Industria de Licores del Valle , por la difícil situación financiera que atravesaba el Consorcio Suprema.

**Otros Ingresos.** Se apropió inicialmente \$2.500.000.000 y se ejecutó \$2.457.648.781, representando una ejecución del 98% respectivamente.

Realizado paralelo entre el 2019 y 2018 se comprobó que los ingresos disminuyeron el 18%, generado por menores ingresos de rendimientos financieros y otros recursos del balance.

## Gastos Aprobados y Ejecutados

Cuadro N°. 20

CUENTAS	PPTO AÑO 2019	EJECUTADO		Cump % Ejec 2019/Ppto año 2019	Var % Ejec2018/ Ppto año 2018
		2.019	2.018		
<b>DETALLE</b>					
SERVICIOS PERSONALES	11.003	10.021	10.152	91	92
GASTOS GENERALES	10.005	7.471	7.335	75	73
TRANSFERENCIAS	13.710	12.715	11.583	93	84
<b>TOTAL GASTOS F/MIENTO</b>	<b>34.718</b>	<b>30.207</b>	<b>29.071</b>	<b>87</b>	<b>84</b>
GASTOS DE COMERC.	19.701	14.195	10.867	72	55
GASTOS DE PRODUCCION	38.677	23.086	22.364	60	58
<b>TOTAL G TO DE LA OPERACIÓN</b>	<b>58.378</b>	<b>37.281</b>	<b>33.230</b>	<b>64</b>	<b>57</b>
INVERSION	8.630	616	0	7	0
<b>TOTAL VIGENCIA</b>	<b>101.727</b>	<b>68.104</b>	<b>62.301</b>	<b>67</b>	<b>61</b>
CUENTAS POR PAGAR	16.078	16.077	25.204	100	157
<b>TOTAL PPTO DE EGRESOS</b>	<b>117.805</b>	<b>84.181</b>	<b>87.506</b>	<b>71</b>	<b>74</b>

Fuente: Industria de Licores del Valle. Elaboró: Comisión de auditoría

**Gastos Personales.** Para el 2019, la empresa ejecutó \$10.020.964.157 que representó el 91% de cumplimiento.

Estos gastos corresponden entre otros a sueldos de empleados públicos y trabajadores oficiales, auxilio de transporte, primas de servicios, vacaciones, prima de navidad, auxilios de maternidad etc.

**Gastos Generales.** La Industria de Licores del Valle, ejecutó \$7.471.112.715, igual al 75% de cumplimiento.

Los gastos representados en esta apropiación corresponden principalmente, impuesto de industria y comercio, predial y valorización, cuota de auditaje, compra de equipo, seguridad industrial, mantenimiento equipos electrónicos y de sistema, seguros, energía, salud ocupacional, dotación de personal, transporte de personal etc.

**Transferencias.** La empresa ejecutó \$12.714.977.827, equivalente al 93% de cumplimiento.

Los gastos registrados en esta apropiación son las más destacadas las mesadas y ajuste de pensión, aporte de salud a los jubilados, anticipos de cesantías y aporte al sindicato por convención.

**Gastos de comercialización.** Para el 2019, se ejecutó \$14.194.799.437, que representó el 72% de cumplimiento.

Estos gastos corresponden a viáticos, publicidad, tasa de prodeporte, compra de camionetas, feria de Cali, vinculación puntos de consumo, otras ferias etc.

**Gastos de Producción.** Se ejecutó en el 2019, \$23.086.227.544, parejo al 60% de cumplimiento.

Estos gastos se refieren a materia prima, material de empaque, servicios temporales para producción, control calidad laboratorio, mantenimiento equipo de producción etc.

**Inversión.** Para el 2019, se ejecutó \$616.222.936 equivalente al 7% de cumplimiento.

## **CIERRE FISCAL**

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que cumple y respeta los preceptos dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen, ocasionado las siguientes situaciones:

1) **Resultado fiscal.** La Industria de Licores del Valle, ejecutó ingresos por \$75.413.478.074 y comprometió gastos por \$84.180.979.189, generando un resultado fiscal negativo de \$8.767.501.115.

Para el final de 2019, la entidad registro cuentas por cobrar por \$12.114.507.392, saldo en caja de \$10.653.644.556 y unas cuentas por pagar de \$19.421.145.671. Para lo cual se ajustó el presupuesto de 2020 incorporando la disponibilidad inicial, las cuentas por cobrar y por pagar mediante la Resolución No. 427 de agosto 29 y la autorización de Codfis Acta No. 011 de 2020.

2) **Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería.** Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2019 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$10.653.644.556 que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$10.653.644.556, sin presentar ninguna diferencia.

3) **Cuentas por pagar.** La entidad constituyó cuentas por pagar por \$19.421.145.671 señalando que los bienes y servicios contratados, se recibieron a satisfacción durante la vigencia de 2019.

### **2.3.3. Gestión Financiera**

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

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	50,0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>50,0</b>

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación. Elaboró: Comisión de auditoría

**Razón de Corriente.** Este indicador estaba en 1.82 al 2018, y pasó al 2019, 1.64, lo que refleja la capacidad que tiene la empresa para pagar a corto plazo las obligaciones de manera oportuna.

**Prueba Ácida.** Entre el 2018 y 2019, este indicador estaba en 1.23 y pasó a 1.25 respectivamente, reflejando que la empresa cuenta con recursos suficientes sin contar con sus inventarios para responder a las obligaciones de corto plazo.

**Capital de trabajo.** En el 2018 este indicador estaba en \$29.320.523.020 y pasó al 2019 a \$28.460.746.468, denotando que la empresa cuenta con los recursos para operar a corto plazo.

**Endeudamiento.** Para el 2018 este indicador nos arroja un resultado de 1.23% y para el 2019 pasó al 1.22%, lo que nos muestra que la empresa no tiene capacidad de endeudamiento, toda vez que los pasivos son superiores a los activos.

**Laveragen o apalancamiento.** Este indicador entre el 2018 y 2019 paso de - 5.34% a -5.47%, denotando que el patrimonio de la empresa no es suficiente para apalancar las deudas, originada por las pérdidas acumuladas de periodos anteriores.

**Rentabilidad Operacional.** Para el 2018 y 2019 este indicador nos refleja que por cada \$100 pesos que vende la empresa obtuvo una utilidad de 23% y 11%, lo que es mismo a \$23 y \$11 pesos respectivamente.

### 3. OTRAS ACTUACIONES

#### 3.1. Atención Derechos de Petición y Denuncias

Durante el proceso auditor se abordaron Denuncias Ciudadanas remitidas por la Dirección Operativa de Participación Ciudadana a la Dirección de Control Fiscal, las cuales fueron desarrolladas en la ejecución de la auditoria. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro N°. 21

DC Trasladas a DOCF, Sujeto de Control: ILV

No. DC	Fecha Llegada	Asunto (breve)	Fecha Traslado a DOCF
DC 92 2019	13-nov.-19	PRESUNTAS IRREGULARIDADES ADMINISTRATIVAS, JURIDICAS Y FINANCIERAS EN CONTRATO 20180082 FIRMADO EN OCTUBRE DE 2018, POR LA ILV CON EMPRESA DISBLANCO S.A. QUE PONEN EN RIESGO EL PATRIMONIO PUBLICO DE LOS VALLECAUCANOS.	1-abr.-20
DC 44 2020	20-abr.-20	PRESUNTOS ACTOS DE CORRUPCIÓN EN LA CONTRATACIÓN DE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE ILV - PRECISAMENTE CUANDO EL GOBIERNO NACIONAL ESTÁ CONTRARRESTANDO LOS EFECTOS NOCIVOS DE LA PANDEMIA POR CORONAVIRUS (COVID-19), LA ILV REALIZA UN CONTRATO POR \$390 MILLONES PARA PUBLICIDAD DE SUS PRODUCTOS, ACTUACIÓN INNECESARIA TENIENDO EN CUENTA 1) LA EMPRESA ESTÁ MAL ECONÓMICAMENTE DESDE EL AÑO PASADO QUE NO CUMPLIÓ SUS METAS, 2) LA GENTE ESTÁ ENCERRADA, LO NEGOCIOS TAMBIÉN POR LA CUARENTENA, 3) SI LOS PATROCINIOS DE EVENTOS MASIVOS, FERIAS NO SON EFECTIVOS PARA SUS CUMPLIR METAS, AHORA ESTA MECANISMO RESULTA INNECESARIO. ASÍ MISMO, EL CONTRATO POR \$133 MILLONES DEL 30/03/2020 PARA COMPRA DE UN AIRE ACONDICIONADO, EL CUAL SE ESTIMA AL PARECER EN UNOS \$55 MILLONES, Y FINALMENTE COMO DATOS A TENER EN CUENTA PARA EL 2018 VENTAS DE \$7.500 MILLONES CON INVERSIÓN DE PUBLICIDAD Y MERCADEO EN \$15.000 MILLONES EN 2019 VENTAS POR \$5.500 MILLONES CON UNA INVERSIÓN DE \$30.000 MILLONES , PORQUE TANTO SOBRECOSTO	31-ago.-20

#### Primera parte:

#### Denuncia Ciudadana N° 044 del 20 de abril de 2020.

***“Presuntos actos de corrupción en la contratación de la ILV en el contrato de \$133.000.000 del 30/03/2020, para la compra de un Aire, el cual se estima al parecer en unos \$55.000.000 millones.”***

Para efecto de desarrollar las actividades enunciadas en el objeto de la visita, se citó a las 9:15 am, en la ILV del Valle, al Ingeniero de Sistemas HEBERT ARTURO SEGURA MOLLANO, y al Supervisor JAIME ALIRIO GUANGUA VASQUEZ. Ingeniero Electricista, el acta correspondiente, para efectos del desarrollo de la visita, se realizó sobre la presunta Denuncia así:

Se verifico en la sala de sistemas, sobre el bien adquirido mediante invitación abierta, la cual se realizó a través del SECOP I, donde participaron las siguientes firmas. AMBIENTAR DE COLOMBIA SAS, AF REFRIGERACIÓN SAS.



Quedando como ganadora la Empresa **AMBIENTAR DE COLOMBIA SA-**

Dando alcance a la solicitud de información con respecto a la orden de compra OP # 20000037, correspondiente a la compra de un aire acondicionado de precisión de 10 toneladas y de un aire acondicionado tipo minisplit de 24.000 BTU, me permito ampliar la trazabilidad del mismo desde su parte precontractual hasta su ejecución y liquidación.

El contrato en referencia surge a partir de la necesidad presentada en el área de sistemas de salvaguardar la infraestructura tecnológica en software y hardware que existe actualmente en la empresa ya que se encontraba en una vulnerabilidad potencial debido a que el aire de precisión que existía anteriormente, dejó de funcionar en el año 2019, por haber cumplido su ciclo de vida útil con más de 17 años de funcionamiento.

#### **DIAGNOSTICO DEL AIRE DE PRESICION VIEJO, MARCA YORK.**

Figura N° 04



El Aire de precisión Marca YORK, el cual dejo de funcionar en noviembre del año 2019, tuvo una vida útil de 17 años de servicio continuo en el área del Datacenter, el cual su capacidad de refrigeración era de 10 Toneladas, trifásico de 60Hertz, y funcionaba con energía a 220Voltios, los motores eran de 5 toneladas cada uno, y se alternaban para funcionar, un motor de 5 toneladas funcionaba 12 horas continuas y luego se hacia el cambio automáticamente al otro motor de 5 toneladas, el cual funcionaba otras 12 horas seguidas, en virtud de lo anterior, el aire de precisión funcionaba 7 x 24 todo el tiempo., el daño de dicho aire se dio primero con el mal funcionamiento y apagado de uno de los motores, para lo cual se le realizaron los respectivos arreglos, pero ya después se presentaron otros problemas con el otro motor, el cual se dificulto su arreglo por ser una tecnología

tan vieja, en ultimas el aire de precisión se apagó totalmente y lo único que generaba era viento y no controlaba la temperatura ni la humedad, así duro más o menos 6 meses, hasta que dejo de funcionar totalmente., por tal motivo el área de sistemas le escribe varios correos al ingeniero Jaime Guanga para que proceda a la Gestión de la Compra del Aire de Precisión de carácter urgente, debido a que se puede ver afectada la infraestructura tecnológica existente en la Industria de Licores del Valle., tanto en software como en hardware, para lo que el ingeniero procede de conformidad a realizar estudios del mercado y análisis de conveniencia y oportunidad para la Compra. **(Anexo correos donde se solicita al ingeniero Guanga la Compra del Aire de Precisión).**

Figura N° 05

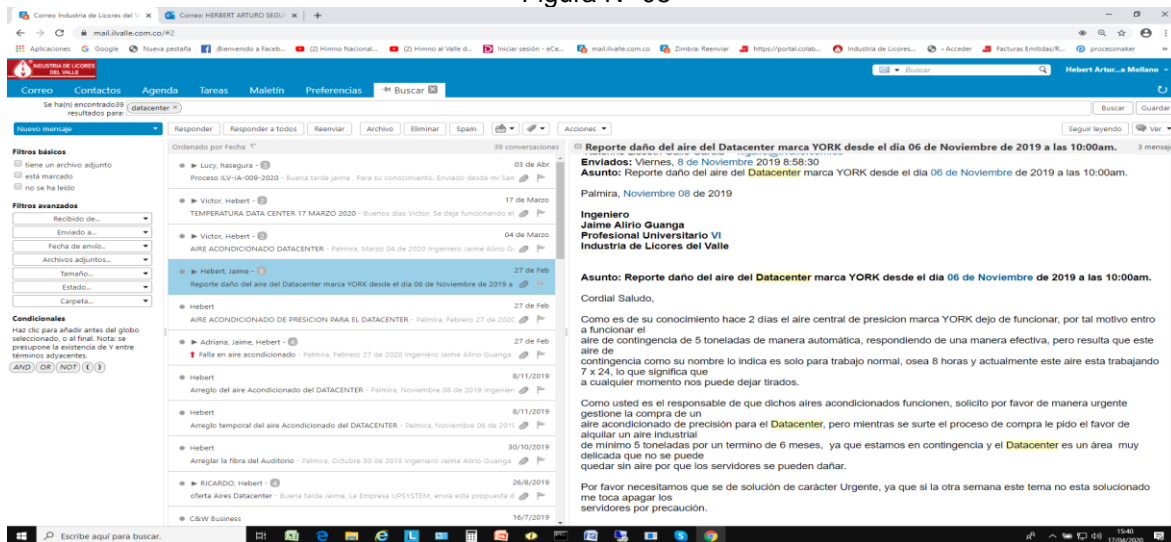


Figura N° 06

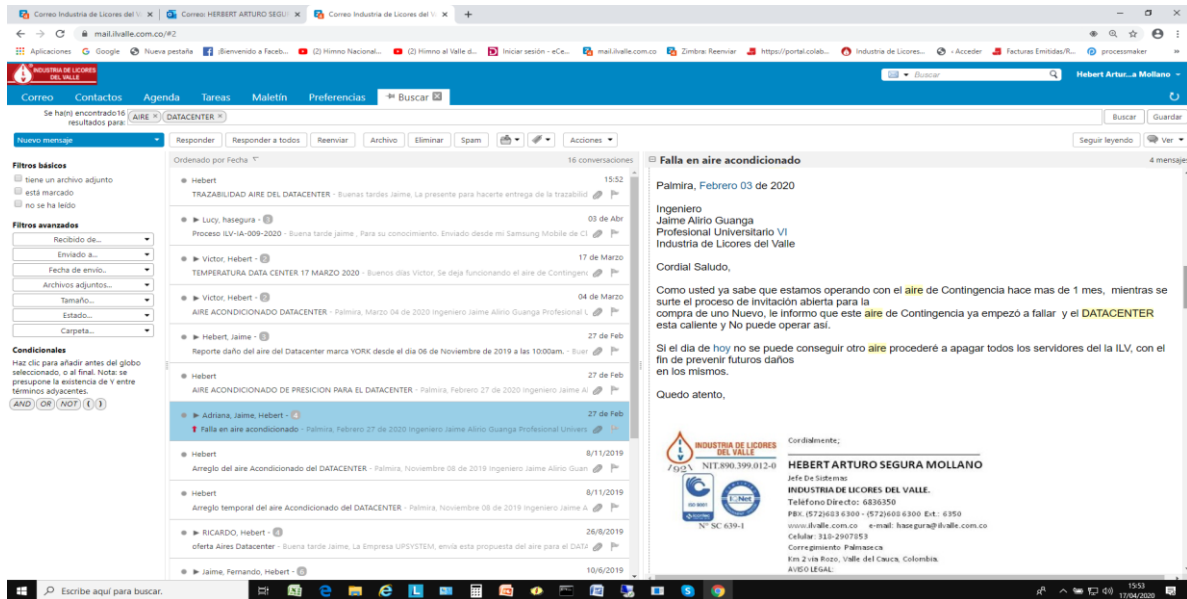


Figura N° 07

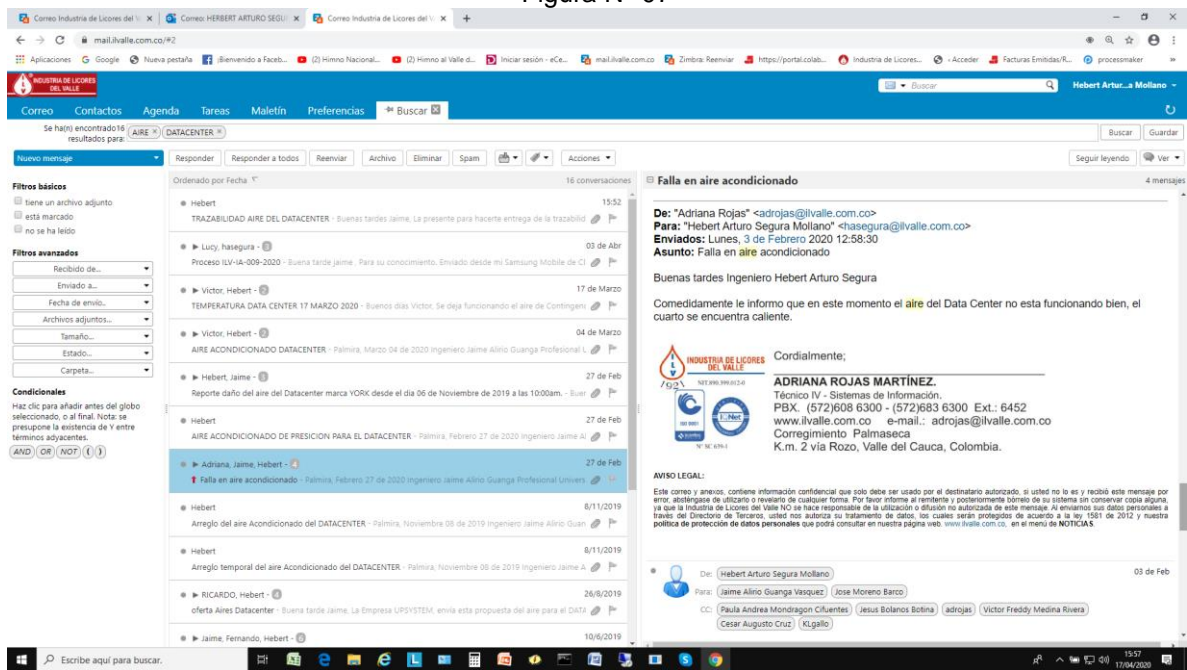
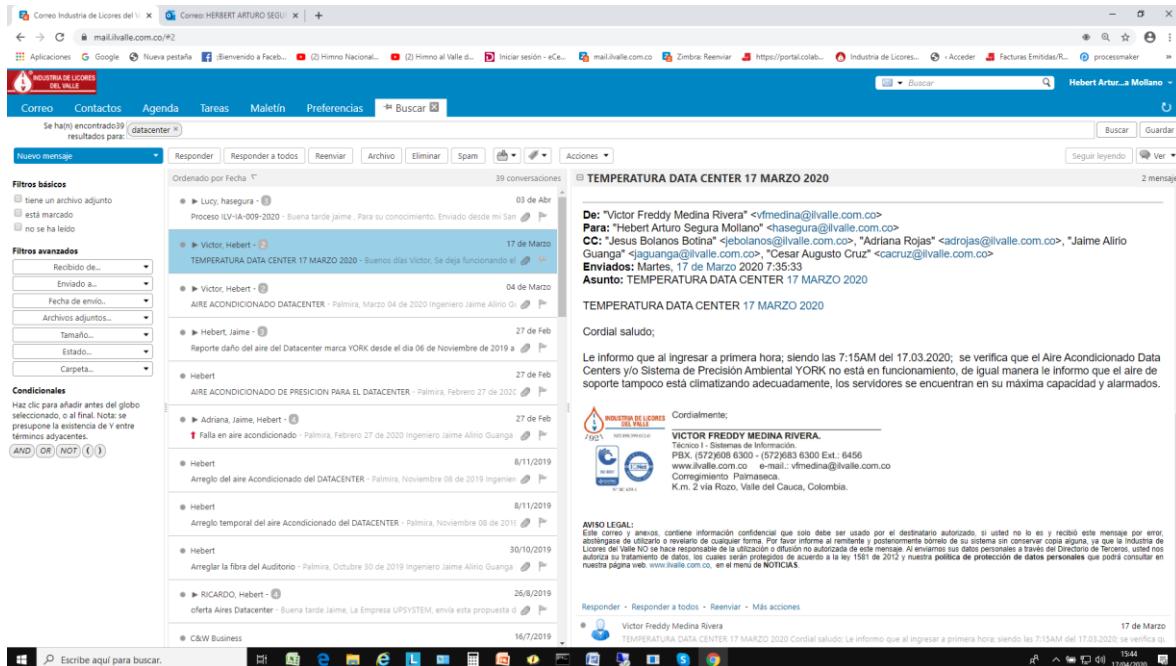


Figura N° 08



The screenshot shows an email client interface with a list of emails on the left and a selected email on the right. The selected email is from Victor Freddy Medina Rivera to Herbert Arturo Segura Mollano, dated March 17, 2020, with the subject "TEMPERATURA DATA CENTER 17 MARZO 2020". The email content discusses the status of the Data Center's air conditioning system and includes contact information for Victor Freddy Medina Rivera.

A partir del riesgo potencial que se presentaba sobre toda la información depositada en los servidores de la ILV, se hizo necesario gestionar la compra de un aire de precisión, el cual requiere unas especificaciones de temperatura y humedad que se debe mantener las 24 horas en el cuarto oficial del Datacenter., el cual por ser un área restringida solo tienen acceso a dicha área, el personal de sistemas de la Entidad.

Presentada la necesidad inminente en la ILV que evidentemente es requerida para proteger los servidores existentes en el Datacenter y proteger integralmente las bases de datos y programas almacenados en los servidores de la entidad (activos de información) de sus operaciones diarias, se realizan los estudios previos para la adquisición del aire de precisión, los cuales arrojan en un estudio de mercado, para el cual se solicitan 2 cotizaciones a Empresas del sector ( UPSYSTEMAS Y CLIMATIZACION ) que venden este tipo de Aires de Precisión para Datacenter, para lo cual los valores arrojados en el análisis del mercado fue aproximadamente de \$ 133.000.000.00, el cual fue el monto por el cual salió la Invitación abierta. De todas maneras, en el proceso de adjudicación solicito también cotización a la Empresa Fabricante TECAM, la cual informo que el precio de costo era de U\$28.420 dólares, representado en tasa representativa del mercado a esa fecha mayo de 2020, \$ 111.122. 200.00 sin incluir los valores tributarios, que son: IVA, Reteiva, Rete fuente y Estampillas, que son aproximadamente el 31% del costo original. (\$ 34.447. 882.00)

## Fotos del Aire de Precisión Nuevo.

Figura N° 09



## ANEXA ESTUDIO DE MERCADO

Una vez realizados dichos estudios se proceden a publicar una invitación abierta en el portal oficial de contratación SECOP con el fin de garantizar la selección objetiva y transparente que satisfaga la necesidad presentada, a través de una pluralidad de oferentes, una vez publicado el proceso contractual, se presentan (2) dos oferentes los cuales se relacionan a continuación:

Nombre:	<b>AMBIENTAR DE COLOMBIA SAS</b>
Nit	800.216.276-6
Representante Legal	<b>Luz Aidé Garcera Sandoval</b>
Carta de Presentación	Obrante a folio 01 al 03
Póliza de Seriedad No.	C-100030168 folios 32
Vigencia	17/03/2020 a 17/06/2020
Expedida por	Seguros Mundial S.A.
Valor Asegurado	\$13.393.907.70
Valor Propuesta	\$110.200.000 más IVA \$20.938.000
Valor Total	\$131.138.000 IVA Incluido
Total, folios	47

Nombre:	<b>AF REFRIGERACIÓN SAS</b>
Nit	805.012.769-7
Representante Legal	Andrés Fernando Chaux Lozano
Carta de Presentación	Obrante a folio 3 y 4



Póliza de Seriedad No.	03 GU076896 folios 37 a 44
Vigencia	17/03/2020 a 20/06/2020
Expedida por	Confianza
Valor Asegurado	\$13.393.907.70
Valor Propuesta	\$96.972.966 más IVA \$18.424.864
Valor Total	\$115.397.830
Total folios	96

Se adjuntaron ofertas para la adquisición de dichos elementos, se realiza la evaluación correspondiente y en cumplimiento a lo establecido en el manual de contratación interno, se procedió a seleccionar el contratista **AMBIENTAR DE COLOMBIA SAS**, teniendo en cuenta que representaba la mejor oferta para la entidad en principios de calidad e idoneidad, por consiguiente se procedió a la firma del contrato dando como resultado una proporción del bien por parte del contratista a total satisfacción, el cual se instaló y se dejó funcionando, con su respectiva **garantía por 3 años**.

Para el Acta de Cierre de la Propuesta de las dos Empresas, se deja constancia de que se encuentra presente el señor Gerardo Anibal Alzate, identificado con cédula de ciudadanía No.16.688.344 expedida en Cali (V) en calidad de Director Comercial Ambiental de Colombia y el señor Arley Mauricio Bolaños Bejarano, identificado con cédula de ciudadanía No.6.384.198 expedida en Palmira (V), en calidad de Director Comercial de AF Refirgeración SAS, y por parte de la ILV, se encuentran Edgar Ramírez Delgado Subgerente Jurídico, Alexander Garcia Rojas, Subgerente de Control Interno y Paula Andrea Mondragón Cifuentes Subgerente Administrativa.

En virtud de lo anterior y teniendo como base de que se todo se realizó de acuerdo al procedimiento para la compra de dichos elementos de acuerdo al manual de contratación de la Industria de Licores del Valle, se puede desvirtuar el posible sobrecosto de que trata la denuncia instaurada ante el ente de control.

Anexo: Cotizaciones para la realización del análisis del mercado, y publicación en el Secop donde se evidencia que se actuó de acuerdo a los principios de economía contratación pública abierta.

ENLACE EN EL SECOP DONDE SE ENCUENTRA PUBLICADO EL PROCESO.  
<https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=20-4-10567406> .

En lo evidenciado y mostrado por la ILV, se pudo constatar que todo se realizó conforme a las Leyes existentes en la contratación de dicho suministro, y en ningún momento hubo un sobrecosto, por el contrario, de acuerdo a lo observado

se constató la necesidad para la ILV, la compra del referido equipo, para salvaguardar la información de toda la Entidad.

A demás en el expediente contractual se ve que se realizó de acuerdo a lo expuesto por las firmas participantes y se adjudicó a la Empresa **AMBIENTAR DE COLOMBIA SAS.**

### **Segunda parte:**

#### **DENUNCIA CIUDADANA No 044 de abril 20 de 2020.**

PRESUNTOS ACTOS DE CORRUPCIÓN EN LA CONTRATACIÓN DE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE ILV - PRECISAMENTE CUANDO EL GOBIERNO NACIONAL ESTÁ CONTRARRESTANDO LOS EFECTOS NOCIVOS DE LA PANDEMIA POR CORONAVIRUS (COVID-19), LA ILV REALIZA UN CONTRATO POR \$390 MILLONES PARA PUBLICIDAD DE SUS PRODUCTOS, ACTUACIÓN INNECESARIA TENIENDO EN CUENTA 1) LA EMPRESA ESTÁ MAL ECONÓMICAMENTE DESDE EL AÑO PASADO QUE NO CUMPLIÓ SUS METAS, 2) LA GENTE ESTÁ ENCERRADA, LO NEGOCIOS TAMBIÉN POR LA CUARENTENA.

#### **CONTRATO 2020038**

**OBJETO:** Prestación de Servicios de agencia digital de publicidad con énfasis en BTL y ATL, que defina el plan estratégico digital, operando las plataformas, generando los contenidos y dar soporte en el cubrimiento de eventos estratégicos los cuales serán patrocinados con las marcas Aguardiente Blanco del Valle, Aguardiente Blanco del Valle Fiesta, Aguardiente Origen del Valle, Ron Marques del Valle e Imagen corporativa.

**ACTA DE INICIO:** MARZO 25 DE 2020

#### **ANTECEDENTES - NECESIDAD**

Teniendo en cuenta que Mediante La Resolución No. 385 del 12-03-2020, el Ministerio de Salud y Protección Social de Colombia, declaró emergencia sanitaria en el territorio Colombiano del 12 de marzo al 30 de mayo de 2020, a causa de la pandemia originada por el surgimiento del COVID 19 decretando el aislamiento obligatorio preventivo en todo el territorio colombiano, situación que afectó todo lo relacionado con el entretenimiento: desde grandes espectáculos deportivos como el fútbol, pasando por conciertos, cines, parques de diversiones, eventos

culturales y de negocios, turismo, discotecas, bares, restaurantes y gimnasios; en general todos aquellos, donde la naturaleza de sus negocios es el contacto social; se inició con la búsqueda de salidas para evitar que la economía se desplomará y muchos negocios tener que cerrar.

Es allí, donde se redefinió la estrategia plasmada en el plan de mercadeo del año 2020, y se vio la necesidad de identificar el análisis DOFA del plan así:

Entre las oportunidades encontradas se identificaron:

- Cambios por el COVID – 19 de las ocasiones de consumo del consumidor.
- Tendencias de preferencia de compra del consumidor hacia nuevos productos.
- Dinámica cambiante de canales con el objetivo de llegar al hogar.

Sitio web 'Modelo 2010':

- No adaptado para dispositivos móviles.
- Sin certificado de seguridad Htps
- Diseño anticuado.
- Contenidos desactualizados y servicios no funcionales.

Cuatro Fan Page en Facebook:

- Aguardiente Blanco: 6.303 seguidores.
- Ron Marqués del Valle: 2.900 seguidores.
- Aguardiente Origen: 478 seguidores.

Un canal de YouTube con 15 videos y 10 suscriptores.  
Sin presencia en Instagram.

Es por ello que nace la necesidad de contar con estrategias digitales y explotar las oportunidades identificadas como:

- Articular un ecosistema digital para ILV
- Abrir nuevos espacios para cultivar audiencias e interactuar con ellas a través de contenidos.
- Propiciar y controlar las conversaciones sobre la Industria y sus marcas en las redes sociales.
- Visibilizar el impacto de las actividades de la ILV en la industria del entretenimiento en la región.



La Prestación de Servicios de agencia digital de publicidad con énfasis en BTL y ATL, está enmarcada en acciones y objetivos como:

- Articulación y optimización de las páginas de Facebook de la ILV existentes desde el año 2013
- Apertura de nuevos canales para las marcas en Instagram.
- Se establecen ejes de conversación para escuchar y atender a las nuevas audiencias.
- Cubrimiento de eventos en vivo y concursos de fidelización para la Feria de Cali.

Contar con el servicio de la agencia digital desde varias vigencias ha tenido resultados como:

- ✓ Presencia oficial de la ILV en las redes sociales.
- ✓ Creación de cuentas de marca en Instagram (Desde Octubre).
- ✓ Acercamiento de las marcas de la ILV con sus seguidores a través de atención de PQRS, gestión de comentarios y actividades.
- ✓ Visibilizarían de las marcas a través de cubrimientos de eventos en vivo para las redes.

Con todo lo expuesto anteriormente se han obtenido resultados así:

783 publicaciones realizadas  
6.288.456 usuarios alcanzados.  
2.874 respuestas a usuarios  
242.812 interacciones

### **ACCIONES REALIZADAS POR LA AGENCIA DIGITAL DURANTE EL AÑO 2020**

- Actualización permanente de contenidos y soporte tecnológico para el nuevo sitio web [www.ilvalle.com.co](http://www.ilvalle.com.co)
- Unificación de las cuentas en redes sociales de Origen con Aguardiente Blanco y lanzamiento de la marca Blanco Fiesta bajo esa misma sombrilla.
- Afinamiento de ejes de conversación en línea con las nuevas necesidades corporativas a causa del COVID-19:
- Ruta de la alegría

- Coctelería y consumo.
- Retos y concursos.
- Responsabilidad social empresarial
- Alcohol San Martín
- Desarrollo de videos en gran formato para anuncios oficiales, lanzamientos y eventualidades requeridas por la ILV en línea con la Gobernación del Valle.
- Gestión de pauta directa por la Agencia Innova Pro para ampliar alcance y ampliar la comunidad de seguidores.
- Conformación de un grupo de Influenciadores locales y articulación con grupo de Disblanco.
- Nuevos formatos de contenido y canales (Streaming, TBT y apertura de cuenta en TikTok.
- Cubrimiento de actividades, lanzamientos y anuncios oficiales
- Interacción con audiencias a través de retos, concursos e influenciadores.

Con todo lo expuesto anteriormente, se desvirtúa la afirmación realizada en la denuncia ciudadana del contrato No. 20200038:

“la gente está encerrada, los negocios también por la cuarentena”, “los patrocinios de eventos masivos, ferias no son efectivos para su cumplimiento de meta”

Toda vez que este contrato fue concebido como herramienta fundamental para el desarrollo y ejecución de muchos de los objetivos planteados en el plan de mercadeo en la vigencia 2020, a saber:

En relación al Contrato No 2020038, del 24 de marzo de 2020. Analizado en la parte jurídica se acoge a la normatividad de la ILV, y a los principios de la Ley 80 de 1.993, además la Empresa debe de seguir contratando su publicidad, a pesar de la situación que se presenta en todo el Mundo, como en Colombia y en Departamento del Valle del Cauca, ya que sus productos son la venta de licores y ahora por lo de la Pandemia también está comercializando el Alcohol.

El contrato en comento, se ha desarrollado a través de los medios digitales existentes en el mercado, como se anuncia en la parte de arriba del referido escrito, y demuestra la importancia de la Publicidad, ya que la ILV no puede dejar de realizar su respectiva publicidad, ya que las grandes cadenas de

supermercados, estancos, tiendas y domicilios, están, funcionando a pesar de la situación que se está presentando, para así llegar al consumidor primario.

Revisado el expediente contractual, el contratista INNOVA PRO S.A.S., representada legalmente por el señor STEHANIE BUSAMANTE VICTORIA, viene cumpliendo con lo contratado a través de los medios digitales. El contrato inicia el 25 de marzo y termina el 31 de diciembre de 2020, por lo tanto, se debe tener en cuenta que la ILV, es una empresa, que su principal fin, es la venta de licores y los debe promocionar, a través de la publicidad y mucho más en nuestro Departamento del Valle del Cauca, que hay tanta competencia en lo que se refiere a licores, y para llegar al comprador primario, se realiza a través de los medios digitales.

Ahora en la revisión de la contratación cumple con la normatividad que emplea la ILV para realizar sus contratos, además esta es una Empresa que comercializa sus productos que es el Licor tanto aguardiente como Ron, y se debe promocionar a través de la Publicidad.

No se presenta ninguna irregularidad de tipo económico, por el motivo que el Contratista, está ejerciendo y ejecutando el contrato, de acuerdo a lo pactado en la Minuta. Que es dar a conocer los productos que vende la ILV.

En conclusión, se da por tramitada la denuncia ciudadana en las dos (2) partes motivadas, y se corre parte al denunciante a través del presente informe.

**DENUNCIA CIUDADANA No 92 de noviembre 13 de 2019.**

Cuadro N° 22

No. De la Denuncia	DC-92-2019	No. CACCI	6844
Asunto de la Denuncia	Presuntas irregularidades administrativas, jurídicas y financieras en contrato 20180082 firmado en octubre de 2018, por la ILV con Empresa Disblanco S.A. que ponen en riesgo el patrimonio público de los Vallecaucanos.		
Sujeto / Punto de Control	INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE - ILV		

**A.** Se realiza el análisis de las actuaciones sobre el contrato de distribución suscrito con la firma DISBLANCO S.A., en lo concerniente a:

- Su cumplimiento y sus modificaciones.
- Su ejecución comercial y financiera.

Según la solicitud de investigación presentada, y revisado los documentos que hicieron parte del expediente, se presenta el siguiente análisis

## CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO 20180082 Y SUS MODIFICACIONES

El contrato objeto de revisión, fue suscrito el 30 de octubre de 2018 y su acta de inicio es del 14 de noviembre de 2018. Desde la fecha de suscripción este contrato contó con 5 modificaciones, las cuales se resumen a continuación:

Cuadro N° 23

No. OTROSI	FECHA	MODIFICACION						
1	Oct. 31/2018	<b>CLAUSULA PRIMERA:</b> Modificar la cláusula decima primera del contrato 20180082, la cual quedará así: "CLAUSULA DECIMA PRIMERA. Patrimonio autónomo y/o encargo fiduciario: previo a la firma del acta de inicio, el distribuidor deberá constituir un Patrimonio autónomo y/o encargo fiduciario con una entidad fiduciaria constituida en Colombia y vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia, a través de la cual se administrarán todos los recursos que deben ser girados por concepto de publicidad y mercadeo determinados en el contrato. La sociedad fiduciaria deberá permitir que LA INDUSTRIA, directamente o a través del supervisor, revisen las cuentas del patrimonio autónomo y/o encargo fiduciario y entregar la información completa y veraz que estos soliciten a efectos de que puedan efectuar un control sobre las mismas. Sólo las obligaciones detalladas en el contrato, inherente a los recursos que deben ser girados por conceptos de gastos de publicidad y mercadeo serán asumidas por esta con la firma del contrato de fiducia mercantil. La sociedad fiduciaria responderá por las consecuencias del incumplimiento de tales obligaciones a la INDUSTRIA. La selección de la sociedad fiduciaria está a cargo del DISTRIBUIDOR y deberá cumplir con las condiciones que se señalen en el contrato de distribución.						
2	NOV 13/2018	Otorgar un plazo de tres meses a DISBLANCO SAS para la constitución y puesta en funcionamiento el contrato de fiducia.						
3	DIC 10/2018	<p><b>PRIMERO.</b> En aplicación del inciso segundo de la cláusula Décima del contrato No. 20180082, suscrito entre la ILV y Disblanco S.A.S, acuerdan ajustar la cantidad determinada en la cláusula Novena correspondiente al periodo comprendido entre el 21 de noviembre de 2018 al 31 de diciembre de 2018 en 2.214.000 unidades convertidas a 750 ML, (Meta del año 8.200.00*27%).</p> <p><b>SEGUNDO.</b> En consecuencia, modificar el período señalada en la cláusula Novena, correspondiente al año 2018, el cual, dada la fecha de operación del contrato, quedará así:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>AÑO</th><th>CONVERTIDAS A 750 ML</th><th>PERIODO</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018 (+NOV-21 – DIC-31)</td><td>2.214.000</td><td>XI-21 A XII 31</td></tr> </tbody> </table>	AÑO	CONVERTIDAS A 750 ML	PERIODO	2018 (+NOV-21 – DIC-31)	2.214.000	XI-21 A XII 31
AÑO	CONVERTIDAS A 750 ML	PERIODO						
2018 (+NOV-21 – DIC-31)	2.214.000	XI-21 A XII 31						

No. OTROSI	FECHA	MODIFICACION
		<p><b>TERCERO.</b> Como consecuencia del ajuste anterior, se entiende que la cifra para el cumplimiento de la meta en la vigencia 2018 contenida en el párrafo primero de la cláusula decima es de 6.614.000 unidades convertidas 750 cc de los productos de <b>LA ILV</b> o su equivalente en otras presentaciones. Calculada: <math>(8.200.000 - 3.800.000 + 2.214.000)</math>.</p> <p><b>CUARTO.</b> El PARÁGRAFO SEGUNDO de la Cláusula Novena del Contrato No. 20180082 quedara así: <i>"PARÁGRAFO SEGUNDO. Como un incentivo para incrementar las ventas de la ILV, en caso de que EL DISTRIBUIDOR compre a LA INDUSTRIA mayores cantidades respecto de la cuota anual contractualmente establecida, LA INDUSTRIA le otorgará un descuento del 5% sobre los valores comprados por encima de la meta establecida para cada periodo fiscal. Este incentivo no será aplicable en caso de incumplimiento parcial o total de las metas de venta a cargo del DISTRIBUIDOR, así como tampoco se efectuará en caso de que se presenten hechos imprevistos que impida al DISTRIBUIDOR cumplir con las metas de venta pactadas."</i></p> <p><b>QUINTO.</b> Modificar el numeral 1. de la CLÁUSULA TRIGÉSIMA PRIMERA del contrato No. 20180082, el cual quedará así: <b>"1. RECURSOS FINANCIEROS:</b> Del margen de distribución y comercialización, <b>DISBLANCO SAS.</b> deberá destinar \$2.000 por botella convertida a 750 cc, su ejecución se realizará de común acuerdo con <b>LA ILV</b>, recursos que se destinarán de manera exclusiva al mercadeo, promoción, publicidad y rotación de los productos de <b>LA ILV</b> y garantizar la ejecución de las estrategias, planes, programas, proyectos y actividades de promoción, publicidad, mercadeo, rotación y evacuación de los productos. <b>LA ILV</b> de su presupuesto destinará una cifra similar para este propósito."</p>
4	DIC 26/2019	<p><b>CLÁUSULA PRIMERA:</b> Modificar el numeral 1. de la CLÁUSULA TRIGESIMA PRIMERA del contrato No. 20180082, modificada por la cláusula quinta del OTRO SÍ No 3 del contrato, la cual quedará así: <b>"RECURSOS FINANCIEROS:</b> Del margen de distribución y comercialización <b>DISBLANCO SAS.</b>, deberá destinar \$2.000 por botella convertida a 750 cc, su ejecución se realizará directamente por el DISTRIBUIDOR, de manera exclusiva al mercadeo, promoción, publicidad y rotación de los productos de <b>LA ILV</b> y garantizar la ejecución de las estrategias, planes, programas, proyectos y actividades de promoción, publicidad, mercadeo, rotación y evacuación de los productos, estas serán definidas de común acuerdo con <b>LA ILV</b>. <b>LA ILV</b> de su presupuesto destinará una cifra similar para este mismo propósito. En caso de lanzamientos de nuevos productos en los cuales se establezca un precio especial o promocional, las partes mediante acuerdo podrán definir un margen diferente por un periodo determinado."</p>



No. OTROSI	FECHA	MODIFICACION
		<p><b>CLAUSULA SEGUNDA:</b> Modifíquese la cláusula DÉCIMO PRIMERA, modificada por el OTRO SÍ No. 1, la cual quedará así: “Los dineros que deben ser destinados por el distribuidor para ser utilizados en actividades de publicidad y mercadeo, en el marco de la ejecución del contrato, serán administrados por DISBLANCO SAS. El comité de mercadeo mensualmente aprobará las inversiones en publicidad y mercadeo que se realizarán con dichos recursos, el comité contará con la participación del Gerente General de la ILV o su delegado, el Subgerente Comercial y de Mercadeo de la ILV, y el Representante Legal del DISTRIBUIDOR o su delegado. En consecuencia, se suprime la obligación de constituir una fiducia para la administración de éstos recursos. El Supervisor del contrato realizará el seguimiento de la correcta ejecución de estos recursos y rendirá los informes y anexará las actas de aprobación de utilización de los recursos correspondientes”.</p>
5	Feb. 25/2020	<p><b>CLAUSULA PRIMERA:</b> Modificación de la cuota para la vigencia 2019 en 5.144.318 unid. De botellas de 750</p> <p>Modificación de la cuota para la vigencia 2020 en 5.500.000 unid. De botellas de 750</p> <p>Las actas que suscriban las partes mientras duren las situaciones imprevistas, deben contener el análisis de la situación del mercado, el ejercicio comercial realizado en el periodo, el inventario físico de productos del distribuidor, las compras y ventas del periodo por parte del Distribuidor, las unidades a comprar a la ILV en relación con la realidad del mercado, y la fecha para su cancelación.</p> <p><b>CLÁUSULA SEGUNDA:</b> Los beneficios contemplados en el numeral 2 de la cláusula trigésima primera del contrato 200180082, se concederán con el cumplimiento de las metas inicialmente ofertadas por el Distribuidor, es decir, las que quedaron registradas en el contrato originario.</p>

De las cinco modificaciones presentadas, dos corresponden a cambio del compromiso de la cuota contractual. La cláusula novena del contrato “cuotas mínimas anuales de compra a cargo del distribuidor”, dispone que el distribuidor

se compromete a adquirir, como una obligación de resultados, cuotas mínimas anuales de compra durante la ejecución del contrato (conv. A 750), así:

Cuadro N° 24

<b>VIGENCIA</b>	<b>CUOTA</b>
AÑO 2018 (Agosto – Diciembre)	3.800.000
2019	8.772.860
2020	9.180.900
2021	9.690.950
2022	9.996.980
2023 (Enero – Julio)	4.386.430

El inciso segundo, de la cláusula Decima del contrato 20180082, dispone:

*“En la vigencia 2018 el ajuste para el cumplimiento de la meta, se realizará en el mes de Diciembre”*

Al respecto, esta auditoría evidencia el acta de reunión del 6 de diciembre de 2018, suscrita entre la Industria de Licores del Valle y Disblanco SAS con sus respectivos soportes, donde se relacionan los factores que han impedido que las compras sean mayores y que se prevé continuaran afectando el proceso hasta finalizar ese año 2018, como:

- ✓ Condiciones del mercado,
- ✓ novedades encontradas en el mes de septiembre (inventarios altos del anterior distribuidor, procesos de codificación, inventarios altos en clientes claves de la ILV); situaciones que impidieron realizar la colocación ideal y organizar el mercado.

Se evidencia un análisis de las situaciones y dinámicas el mercado presentadas mes a mes, aplicación de los estudios técnicos de Acil y de Nielsen; los cuales soportan la decisión tomada respecto a la cuota de este año. Actuar que se enmarca dentro de los parámetros legales establecido en el contrato.

En Otrosí No. 5, entre otras modifica la cuota del año 2019 en **5.144.318** y 2020 en 5.500.000.

El párrafo primero de la cláusula novena del contrato 20180082, dispone:

*“párrafo primero: Durante los meses de enero a marzo de 2019, se realizará un análisis del mercado para el ajuste de la meta de dicha vigencia, en caso de ser necesario.”*

*“En consecuencia, las cantidades ofertadas solamente se podrán modificar por medio del estudio de mercado que será contratado y aprobado de común acuerdo entre las partes”*

*“el mismo procedimiento deberá seguirse cuando se evidencien situaciones imprevisibles que afecten el mercado y que conlleven una disminución de las ventas”*

Al respecto, esta auditoría evidencia, de acuerdo a la documentación allegada, que en acta de reunión sostenida el 24 de mayo de 2019, entre la ILV y el distribuidor DISBLANCO, se analizaron los resultados obtenidos del estudio NIELSEN y ACIL, y se decidió contratar los servicios de un estudio técnico elaborado por un perito, que determinará tal como lo establece el contrato, la realidad del mercado de los licores en el Valle del Cauca. Se contrató la firma FERRO CONSULTORES CIA LTDA, entidad especializada en la estructuración, elaboración y análisis de mercados para productos de consumo masivo.

La empresa Nielsen, en su informe indicó:

*“La reducción de la confianza de los consumidores colombianos frente al año anterior se presentó en todas las ciudades encuestadas y con respecto al mes de mayo de 2019, la confianza de los consumidores disminuyó en todas las ciudades encuestadas, excepto en Barranquilla y en Bogotá. En línea con este indicador, la canasta Nielsen continúa presentando contracción en consumo durante lo corrido de 2019, de -1.5%. En la categoría de Aguardiente para el total de Colombia la contracción fue del 9.7%, para la región pacífico del 7.1%. La categoría de ron sufrió una caída del 3.4% a nivel Colombia y para la región pacífico fue del 18.7%.*

La Asociación Colombiana de Industrias licoreras – ACIL, presenta una dramática caída en el 2019 frente a las reportadas en el año 2018; para la categoría de aguardientes la caída es del 45%, la contracción en la categoría de rones es del 21%, el consolidado de las dos categorías cae en un 35%, lo que indica la difícil situación del negocio de los licores de las industrias oficiales. Adicional a esto, los distribuidores de las licoreras oficiales reportan niveles altos de inventarios.

LA empresa FERRO CONSULTORES, presentó el resultado del peritaje técnico el 3 de febrero de 2020, el cual se resume así:

- Reforma del impuesto que entró en vigor en enero de 2017 (Ley 1816 de 2016), en donde se estableció que la tarifa impositiva que rige a los licores estaría compuesta en un 5% correspondiente al Impuesto sobre el Valor



Agregado (IVA), y por un impuesto ad valorem, impuesto específico por el grado de alcohol del licor.

- Susceptibilidad que poseen los licores de ser sustituidos por productos similares ante precios más bajos, situación evidente con la extensión rápida de mercados discounters que trajeron consigo licores importados de especificaciones económicas y amigables con el bolsillo del consumidor, y la reducción de la oferta de bebidas alcohólicas en los expendios del sector de bares y restaurantes tras la tendencia de los consumidores por ser más cautelosos con sus presupuestos (Euromonitor Internacional, 2019).
- Ley 1696 del 19 de diciembre de 2013, impuso sanciones severas para quienes se encontrarán conduciendo bajo la influencia del alcohol u otras sustancias psicoactivas. Según declaraciones de las autoridades, la imposición de las sanciones expuestas en la Ley en mención, han reflejado una disminución de pruebas positivas de alcoholemia, lo que podría representar otro factor importante en la reducción del consumo de bebidas alcohólicas a nivel nacional desde la fecha de expedición de la Ley 1696 del 19 de diciembre de 2013 (Euromonitor Internacional, 2019).
- Ley 1816 de 2016 (Congreso de Colombia, 2016), aunque otorga el monopolio como arbitrio rentístico sobre los licores destilados, con beneficio exclusivo sobre la explotación directa o indirecta de la producción e introducción de licores destilados, no establece medidas proteccionistas para la comercialización de los mismos, por el contrario, incentiva la no discriminación y admite la comercialización de todos los licores destilados introducidos, con excepción de los producidos directamente por cada departamento en su respectivo monopolio de distribución y comercialización, generando de esa manera una mayor competencia en las ventas.
- Inventario al finalizar el año en las bodegas de la firma Distribuidora Disblanco correspondiente a 2.016.805 botellas de 750.

### **Meta Propuesta año 2.019 por el Perito**

Cuadro N° 25

TRIMESTRE	MES	Consumo real Nielsen (proyectados por el perito oct, nov y dic) 2019
I Trimestre	Enero	664.600
	Febrero	462.813
	Marzo	400.307
II Trimestre	Abril	355.080
	Mayo	392.707
	Junio	377.760
III Trimestre	Julio	444.760
	Agosto	441.867
	Septiembre	376.093
IV Trimestre	Octubre	383.639
	Noviembre	385.097
	Diciembre	459.595
<b>Total año</b>		<b>5.144.318</b>

Es así, como el 19 de febrero de 2020 se presenta ante la junta directiva de la ILV los resultados obtenidos del estudio técnico y se firma el Otrosí No. 05, el cual después de realizar el análisis jurídico y los elementos contractuales se realiza dentro del marco legal establecido en este contrato 20180082. Este modifica la cláusula novena del contrato, en lo correspondiente a las compras por parte del distribuidor exclusivo para la vigencia 2019; las cuales tuvieron el siguiente comportamiento:

Cuadro N° 26

Mes	Mes	Meta	Facturación ILV	% Cump. Meta
2%	Enero	102.886	175.457	171%
3%	Febrero	154.330	174.543	113%
5%	Marzo	257.216	312.000	121%
6%	Abril	308.659	100.000	32%
6%	Mayo	308.659	300.000	97%
8%	Junio	411.545	509.000	124%
8%	Julio	411.545	406.900	99%
8%	Agosto	411.545	397.000	96%
9%	Septiembre	462.989	400.008	86%
10%	Octubre	514.432	500.000	97%
12%	Noviembre	617.318	1.000.000	162%
23%	Diciembre	1.183.193	1.297.419	110%
	<b>Total</b>	<b>5.144.318</b>	<b>5.572.327</b>	<b>108%</b>

Durante la vigencia 2019, se facturaron 5.572.327 unid. De botellas de 750, obteniendo un cumplimiento del 108% de acuerdo a lo estipulado en la modificación del Otrosí No. 5; se obtuvieron recaudos por valor de \$137.523.629.055,00 de los cuales \$62.292.488.775 correspondieron a ingresos propios de la ILV y \$75.231.140.279 como impuestos transferidos al departamento del Valle.

En cuanto su ejecución comercial y financiera, de acuerdo a los datos anteriormente relacionados, se puede evidenciar que el distribuidor DISBLANCO, ha cumplido con las obligaciones financieras pactadas, cancelando dentro de los plazos los recursos destinados a los ingresos directos de la ILV y los recursos que se debían transferir al Departamento del Valle, los cuales tienen la destinación específica para la Salud, educación y el Deporte, los cuales ascendieron en el 2019 a \$75.231.279.

En el plan de mercadeo de la vigencia 2019, y los informes de supervisión de enero a diciembre, se puede evidenciar las actividades comerciales que desarrolló el distribuidor con el fin de recuperar la imagen y marca de la empresa y la visibilidad que se había perdido en los años anteriores.

El plazo del contrato es a 5 años, y se contarán desde el acta de inicio. Este plazo será prorrogable por la ILV en el evento que se verifique que, al cabo de cinco (5) años, el Contratista se encuentre plenamente cumplido en todas sus obligaciones.

En lo revisado también se evidencia que el otro si No 5, es del año 2020 donde aceptan que el Distribuidor, modifica la cuota del año 2019 en **5.144.318** y para 2020 en 5.500.000.

Ahora se percibió que el distribuidor para el año 2019 cumplió con lo expresado en el Otro Si No 5 de 2020, sobrepasó lo acordado en la cantidad de 428.009, pero se debe tener en cuenta que a pesar que la Industria de Licores del Valle, se rija por el Derecho Privado y los Principios de la Ley 80 de 1.993 en sus arts. 24, 25, 26, es deber de hacer cumplir las cuotas acordadas en el contrato y sus modificaciones, para que así la Empresa, obtenga sus recursos para su mantenimiento y bienestar de los vallecaucanos en lo referente a la Salud y educación y deporte.

Por consiguiente, en lo analizado se percibió que para él 2019, la venta debió de ser 8.772.860 millones y solamente vendió 5.572.327, de acuerdo a lo modificado en el contrato se le rebaja la cantidad de  $8.772.860 - 5.144.318 = 3.628.542$ .

Lo que se debe tener en cuenta por parte de la Industria, es hacer cumplir lo contratado con el Distribuidor, en lo referente a sus cuotas anuales, y si no aplicar

las cláusulas que se encuentran plasmadas en el Contrato, para el bien de la Entidad y de los afectados que vienen hacer la Salud, la educación y el deporte, pero no a todo momento se pueden realizar modificaciones, que solamente amparan al Distribuidor y afectando a la Industria en su parte económica.

Se debe tener en cuenta que el contrato, es un acuerdo entre las partes y de obligatorio cumplimiento, por lo tanto, es menester de la Industria a través de su representante legal, hacer cumplir lo pactado en el contrato, en lo referente a la cláusula primera. Objeto. Clausula Segunda. Valor del Contrato, y Forma de Pago. Clausula Tercera. Duración del Contrato. Clausula Cuarta. Obligaciones del Distribuidor. Clausula Quinta. Obligaciones Especiales del Distribuidor. Clausula Séptima. Valor Estimado del Contrato de Distribución. Clausula Octava. Ingreso esperado del Contrato de Distribución. Por lo tanto, es deber tanto de la Industria y Distribuidor cumplir con lo pactado en cada cláusula del contrato.

Ahora la Industria, tiene en el contrato en su cláusula vigésima cuarta, la Terminación del Contrato por Incumplimiento Grave, se debe realizar por parte de la Industria su seguimiento, vigilancia y su verificación, al contrato, para que cumpla con todo lo estipulado en la Minuta, si no realizar también la sugerencia por parte de la Industria la terminación, si no cumple con lo expresado y pactado en el contrato, por no beneficiar a la Industria a los Vallecaucanos, en las transferencias de la Salud, educación y deporte.

De lo analizado y en su revisión la Industria y el distribuidor, cumplieron para el 2019 lo pactado en la modificación del contrato a través del Otro Si No 5, que dio como cuota de 5.144.318.

En conclusión, no hay irregularidad, en lo referente a un detrimento para la entidad, por el motivo que lo que le despacho la Industria de Licores al distribuidor, fue lo que consigno, además, de lo pactado en el otro si No 5, que fue lo que debía de vender 5.144.318 vendió 5.572.327, o sea vendió de más **428.009**.

Ahora para el año 2020 se le debe hacer su seguimiento y verificación para que cumpla la meta pactada en el otro Si No 5. De 5.500.000 y que cumpla, para que así la Industria, pueda operar normalmente y transferir al Departamento, los recursos para salud, educación y deporte.

- A.** Las competencias de la administración de la ILV para cambiar las condiciones iniciales del precitado contrato, con el fin de poder determinar una posible vulneración al principio de legalidad.

La ILV, en ningún momento ha transgredido normas a realizar sus modificaciones, ya que han empleado los principios de la Ley 80 de 1.993 en sus artículos

24,25,26 y en lo referente a su estatuto contractual y las Leyes del Código civil y de comercio, por regirse por ellos por sé de Derecho Privado

A demás la contratación del distribuidor, se realizó con transparencia y con todos los documentos habilitantes, para poderse llevar la invitación pública, llenando la firma ganadora los requisitos.

En conclusión, se da por tramitada la denuncia ciudadana en la parte motivada, y se corre parte al denunciante a través del presente informe.

#### 4. ANEXOS

##### 4.1. Cuadro Resumen de Hallazgos

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencia 2019						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Daño Patrimonial (\$)
14	14	1	0	0	0	-

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a la vigencia 2019		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS

<b>ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES</b>		
Plan Mejoramiento Auditoria integral a la vigencia 2019		
<b>No.</b>	<b>HALLAZGOS</b>	<b>NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS</b>
1	<p>La Industria de Licores del Valle para la vigencia 2018, proyecto hacer transferencias al departamento, por concepto de salud y educación por \$ 98.210.000, representados en la facturación de 10.000.000 Unidades de botellas de 75 cc, de las cuales, facturo \$7.492.740 Unidades de Botellas de 75 cc, que representaron transferencias de \$74.090.217, Lo que equivale al 75% de cumplimiento.</p> <p>La ILV mediante acuerdo de junta directiva Nro.100.01.0009 de junio 30 de 2016, ajustó el plan estratégico institucional de la Industria de Licores del Valle acorde al plan de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca 2016-2019, ordenanza No. 415 de junio 8 de 2016, “por medio de la cual se adopta el plan de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca”, documento en el cual se establecieron las metas a cumplir en el citado plan las cuales deben ser claras razonables</p> <p>Lo anterior debido a debilidades en los controles establecido para el cumplimiento de la meta más representativa de la entidad. Lo que ocasionó disminución de los ingresos corrientes de libre destinación del Departamento.</p>	
4	<p>Se evidenció que la entidad a la fecha de la auditoria no ha realizado el correspondiente mantenimiento a los pozos de agua, como tampoco se ha realizado la calibración de los medidores que tienen instalados en los mismos, observándose debilidades respecto a lo establecido en el anexo técnico del contrato N° 20150040 del 2019, en el cual se estipulo el mantenimiento de pozos y calibración de medidores y a lo determinado en el Acuerdo C.D N° 042 de 2010 de la CVC, por el cual se adopta la reglamentación integral, para la gestión de las aguas subterráneas en el departamento del Valle del Cauca.</p> <p>Situación que se presenta por, debilidades de control que pueden ocasionar riesgos en el abastecimiento del servicio de acueducto.</p>	
7	<p>La Industria de Licores del Valle, no ha logrado un avance del 75% de las dimensiones de MIPG, es decir, los planes de acción no cuentan con actividades que permitan logra un avance significativo.</p> <p>Lo anterior por cuanto se encuentran dentro de los términos establecidos (gradualidad en el tiempo) para aplicar el artículo 2.2.22.3.9. del Decreto 1499 de 2017, que requiere un cambio cultural dentro de la entidad que permita desarrollar las etapas de manera eficiente y efectiva con el fin de obtener resultados que produzcan los impactos deseados, esto es, una gestión y un desempeño institucional que genere valor público.</p> <p>Lo anterior a causa de estrategias de la alta gerencia que conlleven a aumentar el porcentaje de avance del modelo, lo que puede ocasionar sanción por incumplimiento en la implementación.</p>	

**130.19.11.**

### CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL

<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>	
<b>Director o Subdirector:</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés
<b>Sujeto de Control:</b>	Industria de Licores del Valle
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Octubre de 2020
<b>BENEFICIOS:</b>	
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b>	
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Auditoria con enfoque integral modalidad regular a	

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
<b>Director o Subdirector:</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés										
<b>Sujeto de Control:</b>	Industria de Licores del Valle										
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Octubre de 2020										
la INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE vigencia 2019.											
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 16.6%;">Antes</td> <td style="width: 16.6%;"></td> <td style="width: 16.6%;">Durante</td> <td style="width: 16.6%;">X</td> <td style="width: 16.6%;">Después</td> <td style="width: 16.6%;"></td> </tr> </table>					Antes		Durante	X	Después	
Antes		Durante	X	Después							
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>											
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>							
<b>Recuperaciones:</b>											
		\$		\$							
		\$		\$							
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>		<b>\$</b>		<b>\$</b>							
<b>Ahorros:</b>											
		\$0		0							
		\$0		0							
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>		<b>\$0</b>		<b>\$0</b>							
<b>Totales (1) + (2)</b>		<b>\$</b>		<b>\$</b>							
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>											
1. Ajuste en la cuenta No. 001-053375-6 del Banco de Occidente por \$1.339.146.59 en septiembre de 2020.											
2. La sobrevaloración de la cuenta 131606 denominada bienes comercializados por \$171.418.642.97, fue ajustada en septiembre de 2020.											
3. Ajuste de la cuenta 141520 denominada prestamos de vivienda por \$137.419.857 a la cuenta de difícil cobro.											
4. Se ajustó la cuenta Nos 151030 y 151402 denominadas mercancía en existencia y materiales para la producción por \$15.312.232 y \$45.553.596.34 respectivamente a través de los documentos Nos 39996 y 39997 de septiembre de 2020.											
5. Realizar la toma física de inventarios de muebles y enseres, equipo de comunicación, comedor, transporte y laboratorio con el fin de actualizar los inventarios por \$14.668.573.033.82, a partir del 10 de octubre de 2020.											
<b>SOPORTE(S)</b>											
Informe, Formato otros.											
<b>OBSERVACIONES</b>											
<b>RESPONSABLE</b>											
Subdirector		Yesica Marcela Díaz Garcés									

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS	
<b>Director o Subdirector:</b>	Yesica Marcela Díaz Garcés
<b>Sujeto de Control:</b>	Industria de Licores del Valle
<b>Fecha de Evaluación:</b>	Octubre de 2020
<b>Cargo</b>	Subdirector Técnico CERCOFIS CALI
<b>Fecha del reporte</b>	Octubre de 2020