



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.11

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

**INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE
VIGENCIA 2013**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Cali, Octubre de 2014



Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099 Web:
www.contraloriavalledelcauca.gov.co





HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director de Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirector Operativo

Wesnert Alegría Gómez

Representante Legal de la Entidad Auditada Luis Fernando Martínez Arce

Equipo de Auditoría

Profesionales

Juan Carlos Ramos Vásquez

María Victoria Gil Lucio

Eliana María Ampudia Balanta

Iván Alonso Cifuentes Echeverri

María Margarita Montenegro Viveros

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|-------------------|
| INTRODUCCION | Pág. 4 |
| 1. HECHOS RELEVANTES | 5 |
| 2. DICTAMEN INTEGRAL | 7 |
| 2.1 Concepto sobre Fenecimiento | 8 |
| 2.1.1 Control de Resultados | 8 |
| 2.1.2 Control de Gestión | 9 |
| 2.1.3 Control Financiero y Presupuestal | 9 |
| 2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables | 10 |
| 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 11 |
| 3.1. CONTROL DE RESULTADOS | 11 |
| 3.2. CONTROL DE GESTIÓN | 19 |
| 3.2.1 Factores Evaluados | 19 |
| 3.2.1.1 Gestión Contractual | 19 |
| 3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta | 28 |
| 3.2.1.3 Legalidad | 28 |
| 3.2.1.3.1 Legalidad Financiera | 28 |
| 3.2.1.3.2 Legalidad Gestión | 29 |
| 3.2.1.4 Tecnologías de la información | 29 |
| 3.2.1.5 Planes de mejoramiento | 30 |
| 3.2.1.6 Control Fiscal Interno | 31 |
| 3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | 32 |
| 3.3.1 Estados Contables | 32 |
| 3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable | 52 |
| 3.3.2 Gestión Presupuestal | 53 |
| 3.3.3 Gestión Financiera | 56 |
| 4. OTRAS ACTUACIONES | 58 |
| 4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias | 58 |
| 4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta | 58 |
| 5. ANEXOS | 63 |
| 5.1. Cuadro de Hallazgos | 64 |

INTRODUCCION

Este informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Industria de Licores del Valle, utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración para la vigencia 2013, 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 preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoria y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

El estado colombiano ha logrado internacionalizar su conflicto, básicamente para lograr apoyos que pasan por las ayudas militar y económica. Sin duda para hacer posible la credibilidad hacia un Estado que puede ser garante de orden.

El sector productivo de la economía demanda del estado seguridad. La inseguridad se ha convertido en un desestimulante de la inversión extranjera y nacional. Así se debe disponer de medidas que buscan fortalecer la institucionalidad y de esta manera brindar tranquilidad.

El problema de inseguridad ha incrementado los costos fijos de todas las empresas, esto significa obstáculos en la competitividad con aquellas que no poseen grandes inversiones en este rubro.

Colombia en su política de comercio exterior ha creado pactos con países vecinos y también con sus aliados USA y la Comunidad Europea de Naciones. Para algunos analistas estas alianzas resultan contraproducentes frente a la desventaja competitiva que se posee. Otros en cambio aplauden en tanto que posibilitan la entrada a mercados nuevos más promisorios.

Estas decisiones del estado colombiano en su política internacional afectan directamente a las empresas tanto en sus exportaciones como en las importaciones, así como también al mercado nacional.

A lo anterior, se le suma la inestabilidad política de los países vecinos de Colombia, que en ocasiones colocan en peligro la seriedad de dichos acuerdos económicos, cosa que afecta las exportaciones de las empresas nacionales.

El vaivén jurídico, en términos de la política económica y fiscal, como también de la unidad de criterios legislativos, constituyen problemas que desmejoran el clima de credibilidad para la inversión, haciendo del quehacer empresarial algo colosal.

También están los periodos preelectorales que determinan dinámicas internas en las empresas estatales, como por ejemplo en la ILV, su Junta Directiva tiene como presidente al Gobernador y dependiendo de quién esté, fluctúa el gerente de la empresa, quien a su vez nombrará su equipo directivo de confianza que lo acompañe en su periodo. La inestabilidad en el personal, dada por estas situaciones políticas, es uno de los muchos asuntos que debe sortear la industria.

La ILV está inserta entre las Industrias que producen, comercializan y venden licores y alcoholes en Colombia, bajo la protección del estado, que tiene el monopolio en este sentido, los departamentos producen y venden cada uno de ellos su propio

aguardiente. En todos ellos la gobernación dispone del 80 % de sus excedentes financieros para cubrir la inversión social del territorio respectivo.

La presión hacia los gobernadores por inversión social y los acuerdos de pagos por los acreedores de deuda pública, hace que sean más importante los recursos que la fuente misma de ellos, por lo tanto, el impuesto al consumo de licor o participación en el caso del Valle del Cauca y a las ventas de alcohol son algunas de las fuentes de ingresos fiscales, que los pueden generar lo público (ILV) lo privado, esta es una situación de seria amenaza para la ILV.

Según cifras de la Asociación Colombiana de Industrias Licoreras (ACIL), la venta de aguardiente en los primeros nueve meses del año 2013, cayó 15% frente al mismo período del año pasado. Esto significa que de 47,17 millones de botellas de 750 centímetros cúbicos que se vendieron entre enero y septiembre de 2012, las firmas agrupadas en la asociación pasaron a comercializar 40,10 millones de unidades.

La directora ejecutiva de ACIL, Luz María Zapata, aseguró que son tres las principales razones que generan este panorama. La primera de ellas es el contrabando y la adulteración de bebidas; la segunda, el auge en la comercialización de bebidas llamadas “aperitivos” (que igual contienen aguardiente pero pagan menos impuestos); y por último, la ausencia de mayor inversión en publicidad por parte de las licoreras para conquistar el gusto del consumidor.

Por Otro lado un estudio de Nielsen a enero de 2014, demuestra que hay una caída en los volúmenes de venta de los licores en Colombia, en un 1,1% en el último año. En la categoría de ron presenta un crecimiento del 0,5% y el aguardiente una caída del 1,4%. Si revisamos el ron por regiones, observamos que la región pacífica (Valle, Cauca y Nariño) fue la región donde se presenta un comportamiento positivo para el año 2013 con un 17,6%. Atlántico y Antioquia se mantienen estables con leves incrementos, mientras Oriente, Cundinamarca y Centro presentan contracciones mayores al 7,8%; la zona pacifico es la segunda área más importante en Colombia con el 17% de las ventas y el Valle del Cauca, hace hasta el 79% de la venta de la región pacífica. En la categoría aguardiente la mayor contracción la presento la región pacifica con un 3,4%. , y los incrementos presentados en centro y Antioquía, no logran compensar la caída, lo que nos permite concluir que la región pacífica presenta un comportamiento contrario con el resto del país, ya que tanto el aguardiente como el ron presenta estabilidad con una tendencia a la baja, en la región pacifica se presenta un crecimiento en la categoría de rones y una fuerte caída en aguardientes.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor

LUIS FERNANDO MARTINEZ ARCE

Gerente

Industria de Licores del valle

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia 2013

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron 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 2013, 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 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 Administración de 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.

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 Industria de Licores del Valle, rindió la Cuenta Anual consolidada de la vigencia fiscal 2013, dentro de los plazos previstos en la Resolución Orgánica 008 de 2013.

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

2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de **87,7 puntos** sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal correspondiente al año 2013.

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

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2013 | | | |
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <u>1. Control de Gestión</u> | 91,2 | 0,5 | 45,6 |
| <u>2. Control de Resultados</u> | 87,5 | 0,3 | 26,3 |
| <u>3. Control Financiero</u> | 79,2 | 0,2 | 15,8 |
| Calificación total | | 1,00 | 87,7 |
| Concepto de la Gestión Fiscal | FAVORABLE | | |

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

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

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados es **Favorable** para la Vigencia 2013 con **87,5 puntos** como consecuencia de la calificación, resultante de ponderar los factores que se relaciona a continuación:

| TABLA 2 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE RESULTADOS | | | |
| ENTIDAD AUDITADA:INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2013 | | | |
| Factores minimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 87,5 | 1,00 | 87,5 |
| Calificación total | | 1,00 | 87,5 |
| Concepto de Gestión de Resultados | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **Favorable** para la Vigencia 2013 con una calificación de **91,2 puntos**, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 1 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2013 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual | 93,0 | 0,65 | 60,4 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 97,5 | 0,04 | 3,9 |
| 3. Legalidad | 85,4 | 0,05 | 4,3 |
| 5. TICS | 88,5 | 0,03 | 2,7 |
| 6. Plan de Mejoramiento | 86,8 | 0,10 | 8,7 |
| 6. Control Fiscal Interno | 86,3 | 0,13 | 11,2 |
| Calificación total | | 1,00 | 91,2 |
| 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 Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal de la Vigencia 2013 es **Desfavorable**, como resultado de la calificación de **79,2 puntos** consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 3 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2013 | | | |
| Factores minimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables | 90,0 | 0,70 | 63,0 |
| 2. Gestión presupuestal | 75,0 | 0,10 | 7,5 |
| 3. Gestión financiera | 43,3 | 0,20 | 8,7 |
| Calificación total | | 1,00 | 79,2 |
| 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 Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de Auditoría

2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de Diciembre de 2013, 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, es **Con salvedades**.

| TABLA 3-1 | |
|---------------------------------------|-------------------|
| ESTADOS CONTABLES | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | 20215,0 |
| Índice de inconsistencias (%) | 5,1% |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES | 90,0 |

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

Con salvedad

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de Auditoría

Atentamente,
ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2013 Cumple, una vez evaluadas las siguientes Variables:

| TABLA 2-1 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE RESULTADOS | | | |
| FACTORES MINIMOS | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| Eficacia | 84,8 | 0,20 | 17,0 |
| Eficiencia | 93,1 | 0,30 | 27,9 |
| Efectividad | 93,1 | 0,40 | 37,2 |
| coherencia | 50,0 | 0,10 | 5,0 |
| Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | | 1,00 | 87,1 |

| Calificación | |
|---------------------|---|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

| |
|--------|
| Cumple |
|--------|

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

Mediante ordenanza No.359 de noviembre 13 de 2012, la Asamblea Departamental aprobó y adopto el plan de Desarrollo denominado “Vallecaucanos hagámoslo bien” para el periodo 2012-2015.

Este plan de desarrollo está estructurado en los siguientes ejes:

- 1.- Capítulo I eje Institucional. Fortalecimiento institucional, con un gobierno responsable y participativo
- 2.- Capítulo II eje Social. Unidos por una sociedad incluyente y equitativa; ¡Hagámoslo Bien!
- 3.- Capítulo III eje Ambiental. Por un Valle del Cauca integrado en lo territorial y sostenible en lo ambiental, ¡Hagámoslo Bien!
- 4.- Capítulo IV eje económico. Por un territorio productivo y competitivo, ¡Hagámoslo Bien!

Dentro de los ejes establecidos, la Industria de Licores del Valle quedó incluida en el eje 1, que es el institucional, el cual plantea: “Alcanzar la gobernabilidad en el Valle del Cauca es posible con nuevas capacidades y nuevas prácticas institucionales, que generen un patrón de incentivos a los ciudadanos hacia la recuperación de una cultura de la legalidad y un liderazgo colectivo de gran impacto social y económico. El Valle del Cauca hoy más que nunca necesita entes territoriales e instituciones, oficiales y privadas, modernas, cercanas al ciudadano, administrativamente eficientes, financieramente solventes y de gestión transparente. Una sana convivencia, con seguridad ciudadana y un adecuado

funcionamiento de la justicia garantizarán una gobernabilidad democrática y el fortalecimiento de la institucionalidad”.

Este eje incluye los siguientes sectores:

- Fortalecimiento institucional.
- Desarrollo comunitario.
- Justicia.

Con base en lo anterior se construyó el Plan estratégico 2012-2015 de la Industria de Licores del valle, partiendo del objetivo general “Desarrollar empresarialmente la Industria de licores del Valle para que sea una empresa competitiva, sostenible y rentable en el mercado de alcoholes y licores”.

Lo anterior soportado en cuatro perspectivas:

Financiera: compuesta por tres (3) objetivos estratégicos:

- Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia y consolidación en el mercado.
- Transferir recursos al departamento
- Incrementar volumen de ventas en la empresa

Servicio al cliente: Compuesta por dos (2) objetivos estratégicos:

- Aumentar la satisfacción del cliente
- Atención a quejas y reclamos

Procesos internos: Compuesta por siete (7) objetivos estratégicos:

- Enfocar el mejoramiento de los procesos y los esfuerzos de reestructuración, diseño e ingeniería hacia ciertos puntos claves que servirán para crear mayor valor para el consumidor
- Implementar y Actualizar permanentemente los mecanismos de seguridad Industrial de los productos.
- Fortalecer y promover en la Industria, la capacidad gerencial, administrativa, financiera y el desempeño institucional.
- Gestionar estudio de diagnóstico y alternativas para la planta de destilación de alcohol.
- Promover y Mantener el más alto grado de bienestar físico, mental y social de los trabajadores en todas sus profesiones; prevenir todo daño causado a la salud de estos por las condiciones de trabajo; protegerlos en su empleo contra los riesgos resultantes de la existencia de agentes nocivos para la salud; colocar y mantener el trabajador en un empleo acorde con sus aptitudes fisiológicas y psicológicas y, en resumen, adaptar el trabajo al hombre y cada hombre a su trabajo.



- Promover la Investigación y Desarrollo de carácter aplicado para la creación y mejora significativa de un proceso productivo, producto o servicio que comprendan tanto actividades de investigación industrial como de desarrollo experimental.
- Continuar con la apropiación de recursos para contingencias (futuro pensional y demandas)

Crecimiento y aprendizaje: Compuesta por dos (2) objetivos estratégicos

- Mejorar el nivel de competencia del personal a través del plan de capacitación y bienestar
- Mejorar el nivel de aceptación de la empresa

Para el análisis de su ejecución se tomaron como muestra las perspectivas: Financiera en sus tres objetivos estratégicos, Servicio al cliente en sus dos objetivos estratégicos, Procesos Internos en dos de sus siete objetivos y Crecimiento y aprendizaje en sus dos objetivos.

Cuadro No. 1

| PERSPECTIVAS | OBJETIVO PROYECTO ESTRATEGICO | Meta producto | Linea base | Indicador | Meta | 86,8 | | |
|---------------------------------------|---|--------------------|------------|---|--------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|
| | | | | | | Eficacia | | |
| | | | | | | Cumplimiento de Metas | | Result ado % |
| | | | | | | Meta Programada | Meta Cumplida | |
| PERSPECTIVA FINANCIERA | Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia y consolidación en el | 20% | 0% | Margen operacional % | 20% | 20% | 0% | 0% |
| | Transferir recursos al departamento | \$ 102.800.000.000 | 0 | Monto de transferencias entregadas \$ | \$ 102.800.000.000 | \$ 102.800.000.000 | \$ 74.143.000.000 | 72,12 |
| | Incrementar el volumen de venta en la empresa | 938.750 | 11.000.125 | Incremento en botellas de 750 cc | 938.750 | 11.938.875 | 9.320.046 | 78,06 |
| PERSPECTIVA SERVICIO AL CLIENTE | Aumentar la satisfacción del cliente | 92% | 0% | Índice de satisfacción del cliente | 92% | 92% | 92% | 100,00 |
| | Atención a quejas y reclamos días | 12 | 0 | Tiempo de respuesta al cliente | 12 | 12 | 11 | 91,67 |
| PERSPECTIVA PROCESOS INTERNOS | Implementar y actualizar permanentemente los mecanismos de seguridad de los | 95% | 0% | Mecanismos de seguridad implementados | 95% | 95% | 95% | 100,00 |
| | Fortalecer y promover en la industria, la capacidad gerencia, administrativa, financiera y de desempeño institucional | 100% | 0% | elaborar el plan anticorrupcion y atención al ciudadano | 100% | 100% | 100% | 100,00 |
| PERSPECTIVA CRECIMIENTO Y APRENDIZAJE | Mejorar el nivel de competencia del personal a través del plan de capacitación y bienestar | 100% | | servidores publicos nivel de competencia satisfactorio | 100% | 100% | 100% | 100,00 |
| | establecer programa de responsabilidad social empresarial y sostenibilidad | 100% | | elaboraciones de planes | 100% | 100% | 100% | 100,00 |

Para la evaluación del factor de Planes programas y proyectos, se seleccionó la muestra de contratación asociada a Perspectivas. Se revisaron los objetivos específicos asociados para verificar su coherencia con la ejecución presupuestal y a su vez con la rendición de la cuenta por el software de la Contraloría RCL. Todo lo anterior cruzado con el Plan Estratégico propuesto por la entidad para la vigencia 2013.

Con el análisis anterior y el cruce con el informe de gestión de la oficina de planeación, en el cual realizan seguimiento al cumplimiento del plan Estratégico Institucional vigencia 2013 encontramos como resultado que:

1. Perspectiva Financiera:

Nos muestra que la entidad para la vigencia 2013 no obtuvo el margen de rentabilidad propuesto, según el estado de resultados arrojó una Utilidad Bruta Operacional negativa por \$2.439 millones.

El comportamiento de las transferencias al Departamento arrojó un 72%, que aunque no es un indicador deficiente, este fue inferior al de 2012 y 2011.

Cuadro No. 2
PARTICIPACIONES ILV AL DEPARTAMENTO

| AÑO | TOTAL (MILLONES) |
|------|------------------|
| 2011 | 87.818 |
| 2012 | 88.678 |
| 2013 | 74.261 |

Fuente Industria de Licores del Valle

Lo anterior producto de la disminución de las ventas en unidades de botella que alcanzo para el 2013 la cantidad de 9.320.046 Unds de botella de 750 cm³., también inferior al 2011 y 2012. Para el 2013 el distribuidor y la ILV pactaron reducción de la meta de ventas.

Para la anterior apreciación nos tenemos que referir a lo siguiente:

- **Plan de Mercadeo**, diseñado teniendo en cuenta un objetivo general que fue realizar una colocación en los canales de distribución del Valle del Cauca en un total de 11.640.00 unidades de 750 cm³ así:

- 11.040.000 unidades de Aguardiente Blanco del Valle Sin Azúcar
- 600.000 unidades entre Ron Marques del Valle y Aguardiente Origen

También bajo 6 objetivos específicos a saber:

- Establecer una participación por canales de distribución de la siguiente manera:

- Mayoristas 79,8%
- Autoservicios 14,2%
- TAT 6%

- Introducir el Ron Marques del Valle en el mercado del Departamento del Valle del Cauca, con la mezcla de producto así:
 - Ron Marques 5 años 65%
 - Ron Marques 8 años 35%
- Introducir el Aguardiente Origen en el mercado del Valle del Cauca, logrando su participación en un target más alto que no canibalice al producto líder Aguardiente Blanco del Valle Sin Azúcar. Esta participación se espera sea del 20% sobre el total de las ventas de los nuevos productos
- Fortalecer la recordación de marca del Aguardiente Blanco del Valle sin Azúcar en la mente del consumidor
- Sembrar los momentos de consumo de los nuevos productos del portafolio de la Industria de Licores del Valle.
- Posicionar Aguardiente Origen y Ron Marques del Valle en la mente del consumidor Vallecaucano

La ejecución del anterior plan estaba supeditada al cumplimiento de las ventas anuales que estaban alrededor de 11.640.000 botellas de 750 ML, que para diciembre de 2013 fueron 9.320.046 botellas equivalentes al 81% de lo acordado contractualmente.

Verificada la ejecución del plan encontramos:

Que los porcentajes de participación por canales fueron suministrados por el distribuidor oficial.

Cuadro No. 3

| Canal | Ventas | % de participación |
|---------------|------------------|--------------------|
| Mayorista | 6.456.090 | 82,86 |
| Autoservicios | 671.893 | 8,62 |
| TAT | 426.320 | 5,47 |
| Otros | 237.135 | 3,04 |
| Total | 7.791.438 | 100% |

Fuente. Industria de Licores del Valle.

La anterior cifra es la colocación real en canales a diciembre de 2013, la diferencia con lo vendido realmente 9.320.046, da como resultado 1.528.608 unds. Que Quedaron como stock en las bodegas del distribuidor, que son las que se trabajaron estratégicamente en el primer semestre de 2014.

En la introducción del Ron Márquez según fuente ILV, la estrategia estaba encaminada a distribuir mas el Ron de 5 años, pero el volumen más alto de ventas se lo llevo el Ron de 8 años.

Cuadro No. 4

| Ventas Ron Márquez 8 años 2012 | Ventas Ron Márquez 8 años 2013 |
|--------------------------------|--------------------------------|
| 314.023 | 902.833 |
| Crecimiento del 288% | |

Fuente Industria de Licores del Valle.

La introducción del aguardiente origen no tuvo el despliegue esperado puesto que la estrategia se redireccionó a posicionar mas el Ron toda vez que según la entidad las cifras NILSEN determinaron una disminución en el consumo de aguardiente y aumento en el de RON.

Para fortalecer la recordación de marca, sembrar los momentos de consumo y posicionar el aguardiente y Ron se contrato una agencia de publicidad cuyo objeto principal fue el diseño y ejecución de campañas de publicidad para fortalecer la marca, con la creación de un mensaje de impacto y de fácil recordación.

Hallazgo Administrativo No.1

El Plan de mercadeo no se encuentra estandarizado, con el propósito de institucionalizar y reglamentar su construcción, para que a través de los procedimientos se realice un seguimiento efectivo por parte de la Junta Directiva y el nivel Directivo y no se deje al distribuidor oficial consolidar cifras unilateralmente.

- **Plan de Compras institucional**, nos da un cumplimiento del 60.5%, de \$75.000 millones proyectados, se ejecutaron \$45.000 millones. Los Ítems más significativos que tuvieron una baja ejecución fueron: Adquisición de materia prima, material de empaque y botellas para envasar el licor, lo anterior producto de la reducción de las ventas de licor.

Hallazgo Administrativo No.2

Se debe precisar que en la entidad no se maneja un plan de compras, se hace referencia es a un procedimiento de compras y contratación, en el cual definen las reglas para desarrollar un adecuado procedimiento en la Gestión de Compras de bienes y servicios de la empresa, mas no es una planeación específica que estipule tiempos, estrategias, cruce con el plan de compras del distribuidor y el plan de mercadeo.

- **Plan de Compras del Distribuidor**, En acta de Junta Directiva No.7 de julio de 2013 la Subgerente de Mercadeo de la época enuncia que los compromisos de compra del distribuidor oficial seria que para junio, julio, agosto y septiembre el compromiso de compra serian 1.055.000 unds. Por mes, para octubre serian 1.500.000 unds, noviembre con 2.000.000 unds. y diciembre con 3.920.000 unds. Para completar las 11.640.000 unidades pactadas para 2013. La anterior programación se toma como punto de referencia para la producción de licor, pero realizada la verificación de la ejecución de este plan encontramos que no se cumplió a cabalidad por los continuos cambios que realiza el distribuidor, además por la rebaja de las ventas en unds. De botella pactada por la entidad y el distribuidor oficial.

Hallazgo Administrativo No.3

No se tiene un procedimiento estandarizado para el plan de compras pactado con el distribuidor, este cambia las cantidades sin un control específico o seguimiento efectivo, que impacta negativamente en la programación de la producción que puede generar traumatismos e inventarios improductivos.

2. Perspectiva de servicio al cliente:

Se aumento la satisfacción al cliente y la atención a las quejas y reclamos, pero nos tenemos que referir al cumplimiento de:

Hallazgo Administrativo No.4

Satisfacción al cliente

Cuando la entidad realiza el informe de satisfacción al cliente toma como referencia el listado de clientes que envía el distribuidor, en este solamente están consignados de 22 a 30 clientes que le llaman paretos o mayoristas, no se incluyen otros puntos como son TAT, puntos de consumo, detallistas, grandes superficies, supermercados independientes, entre otros.

Si la entidad tuviera el universo real serviría para controlar cartera, ventas, verificar efectividad de los planes y eventos promocionales, que para este último se toma como cliente el distribuidor oficial pero no toma en cuenta el cliente del distribuidor; además de controlar las inversiones realizadas por cada canal.

Procedimiento de atención Quejas y Reclamos

Cuyo objetivo es establecer el procedimiento para atender y solucionar de manera eficaz y oportuna las quejas y reclamos de los clientes y consumidores de los licores de la Industria de Licores del Valle.

Este procedimiento abarca las actividades que se realizan en la Industria de Licores del Valle desde la recepción de la queja o reclamo hasta la implementación de acciones correctivas o preventivas que conduzcan a satisfacer los requerimientos del cliente. Aplica en las siguientes áreas.

Áreas Internas

Servicio al Cliente de la Subgerencia Comercial y de Mercadeo, Laboratorio de Control Calidad, Almacén de Producto Terminado, Planta de Envasado, Sistema de Gestión Integral, Portería, Recepción.

Áreas Externas

Distribuidor Exclusivo y Clientes

Hallazgo Administrativo No.5

Realizado el seguimiento al procedimiento de atención, quejas y reclamos, nos encontramos que funciona para devoluciones pequeñas que realizan los clientes del distribuidor oficial, cuyo tiempo de respuesta está en el rango de 11 días siendo el estándar 12 días. Pero no se contaba que el distribuidor oficial realizara devoluciones altas y como la entidad no estaba preparada logísticamente, a la fecha no se ha recibido el total de las 883.000 unidades de botella que están pactadas para devolver por producto cristalizado, además no estipula responsabilidades en el momento que ocurran estas grandes devoluciones.

Hallazgo Administrativo No.6

En el procedimiento PQR no se enuncia concretamente la rotación de inventario almacenado que debe realizar el distribuidor y los clientes finales para evitar almacenamientos improductivos.

Hallazgo Administrativo No.7

En el tema de quejas y reclamos por cantidad (faltantes), encontramos la estadística de ocurrencia por PQR y llama la atención el envase quebrado que reclaman los clientes del cual no se tiene certeza a que punto de control se le debe atribuir el caso, si a la línea de producción o al mal manejo por el cliente.

Hallazgo Administrativo No.8

Cuando en la devolución interviene el tema técnico, se pierde la trazabilidad de la PQR, en cuanto a las acciones correctivas y preventivas que realizan cada uno de los involucrados.

Hallazgo Administrativo No.9

Existe internamente un aplicativo de PQR que se alimenta según el tipo de queja o reclamo, pero este no proporciona la herramienta para realizar la trazabilidad desde el inicio, para cualquier consulta se debe tomar como referencia el registro impreso.

3. Para las perspectivas de **Procesos Internos** y **Crecimiento y Aprendizaje**, se verifico una ejecución acorde a sus objetivos, la entidad realiza el trabajo de capacitar a su personal y al consumidor en la implementación y actualización de los mecanismos de seguridad en sus productos, pero no se encontró receptividad por parte de Rentas Departamentales por que según estudios el contrabando y la adulteración no bajan sus índices de ocurrencia.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión

es **FAVORABLE** para la vigencia 2013 una vez evaluados los siguientes Factores:

| TABLA 1 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL DE GESTIÓN | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | | |
| VIGENCIA AUDITADA: 2013 | | | |
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual | 93,0 | 0,65 | 60,4 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 97,5 | 0,04 | 3,9 |
| 3. Legalidad | 85,4 | 0,05 | 4,3 |
| 5. TICS | 88,5 | 0,03 | 2,7 |
| 6. Plan de Mejoramiento | 86,8 | 0,10 | 8,7 |
| 6. Control Fiscal Interno | 86,3 | 0,13 | 11,2 |
| Calificación total | | 1,00 | 91,2 |
| 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 vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1 Factores Evaluados

3.2.1.1 Gestión Contractual

La selección de la muestra se realizó basada en la información rendida por la Entidad en la plataforma de RCL, por un total de 968 contratos que equivalieron a \$57.475 millones.

De acuerdo a lo anterior se procedió a escoger la muestra contractual, atendiendo criterios como, la cuantía, el objeto contractual y el valor de cada perspectiva.

De los 968 contratos que componían el universo de la Industria Licores del Valle, se escogieron 44 contratos por valor de \$26.925 millones. Asociados de la siguiente forma, 15 de la perspectiva Financiera, 22 de la perspectiva de Procesos Internos, 6 de Crecimiento y Aprendizaje, y 1 y único contrato de Servicio al Cliente. Lo cual da un porcentaje equivalente al 47% del valor total de la contratación.

En el Modelo Aplicativo de Muestreo Anexo 05 M2P5-03, se realizó el cálculo de la muestra de contratación el cual arroja un tamaño de 20 contratos, teniendo en cuenta que se suscribieron 968 contratos en total, el criterio de la muestra se basó con lo anteriormente explicado.

MUESTRA CUANTITATIVA:

Cuadro No. 5

| Total Contratado | Valor (Millones) | Total de la Muestra | Valor | Porcentaje Auditado |
|------------------|---------------------|------------------------|-------|---------------------|
|------------------|---------------------|------------------------|-------|---------------------|



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

| | | | | |
|-----|-----------|----|-----------|-----|
| 968 | \$ 57.475 | 44 | \$ 26.925 | 47% |
|-----|-----------|----|-----------|-----|

FUENTE: RCL

Cuadro No. 6
MUESTRA.

| Contrato | Cantidad |
|-------------------------|----------|
| Prestación de Servicios | 26 |
| Compraventa | 17 |
| Suministro | 1 |

Como resultado de la auditoría adelantada para la vigencia 2013, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual es **EFICIENTE**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 93,0 puntos resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

| TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE VIGENCIA AUDITADA: 2013 | | | | | | | | | | | |
|--|---|----|--------------------|---|-------------------|----|---------------------|---|----------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES | | | | | | | | Promedio | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| | <u>Prestación Servicios</u> | q | <u>Suministros</u> | q | <u>Compra vta</u> | q | <u>Obra Pública</u> | q | | | |
| Cumplimiento de las especificaciones técnicas | 95 | 26 | 100 | 1 | 100 | 15 | 0 | 0 | 96,88 | 0,50 | 48,4 |
| Cumplimiento deducciones de ley | 100 | 26 | 100 | 1 | 100 | 10 | 0 | 0 | 100,00 | 0,05 | 5,0 |
| Cumplimiento del objeto contractual | 92 | 6 | 100 | 0 | 100 | 12 | 0 | 0 | 97,40 | 0,20 | 19,5 |
| Labores de Interventoría y seguimiento | 85 | 26 | 100 | 1 | 100 | 12 | 0 | 0 | 89,74 | 0,20 | 17,9 |
| Liquidación de los contratos | 40 | 25 | 100 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 42,31 | 0,05 | 2,1 |
| CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL | | | | | | | | | | 1,00 | 93,0 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Sin embargo la Industria, presenta falencias, las cuales se detallan en las subsiguientes observaciones y que deben ser solucionadas, para el cabal desarrollo, funcionamiento y consecución de los objetivos planteados con la contratación. Ya que no se puede olvidar que la misma, es una herramienta que permite conseguir los fines del Estado, toda vez que se agoten en debida forma cada una de las etapas.

Hallazgo Administrativo No.10

Se evidencio que la Entidad presentó falencias en elaboración de estudios previos en el contrato No. 20130142, para "Realizar el estudio del mercado que permita conocer el

nivel de satisfacción de los clientes y consumidor final, mediante la realización de 2.000 encuestas dirigidas a canales de distribución y consumidor final” objeto del contrato.

Lo anterior por cuanto, no se observaron factores de escogencia predefinidos, tales como: valor más económico por encuesta, forma de pago, trayectoria y experiencia en estudios de mercado y medición del nivel de satisfacción.

De otro lado se observó que el informe del contratista difiere en el del supervisor, por cuanto el primero revela que fueron aplicadas 1900 encuestas al consumidor final y 30 a distribuidores, arrojando un faltante de 70 encuestas para el cumplimiento total del objeto contratado, pero el supervisor anotó que fueron 2000 encuestas. Por lo cual como a la fecha hay un saldo por cancelar de \$16 millones, se deberá efectuar la deducción del valor de las encuestas no aplicadas, so pena de ocasionar un detrimento.

Hallazgo Administrativo No.11

Se evidenciaron significativas falencias en los estudios previos realizados por la entidad, en los contratos Nros. 20130146, 20130027, 20130033, 20130041, 20130043, 20130137, 20130016, 20130023, ya que tomaron como valor promedio de una botella \$20.370, para analizar el costo beneficio. Pero conforme a la ordenanza numero 347 de 2012 los precios oficiales de venta al público fueron los siguientes:

- Botella de Aguardiente Blanco del Valle tradicional 30 grados \$19.844.
- Botella de Aguardiente Blanco del Valle sin Azúcar 29 grados \$20.408.
- Botella de Aguardiente Blanco del Valle Ice 29 grados \$19.868.
- Botella de Ron del Valle Premium 35 grados \$23.848

De otro lado, la Entidad no identifica plenamente los sustentos que originan la asignación del valor de las actividades del contrato No. 20130024. Mencionan que se hizo un análisis para determinarlo, pero el mismo no se anexo, ni se allego durante el proceso auditor.

Adicionalmente, se observó que la entidad está elaborando los estudios previos con base en la información que dan los contratistas, lo cual para efectos de medir el nivel de calidad, el logro de metas fijadas, la reducción de costos, seguridad, eficiencia de las actividades, eventos, shows, entre otros, que programe la entidad en su anualidad, resulten insatisfactorios en cuanto a la relación costo – beneficio.

Lo anterior sumado a que en los contratos Nros. 20130137, 20130038, 20130139, 20130005, 20130004, 20130003, 20130002, 20130001, 13000542, 13000666OS la Industria al no realizar una real parametrización de los riesgos en los estudios que hacen, están exponiendo sus intereses patrimoniales, ya que al afirmar que todos los riesgos serán asumidos por el contratista, exceptuando caso fortuito o fuerza

mayor, y en los casos en que pueda demostrar que no tuvo responsabilidad, se arriesga a que se declare la ineficacia de la cláusula y que el contratista pueda eximirse de su responsabilidad.

Hallazgo Administrativo No.12

No se observaron criterios definidos por parte de la Industria con relación a los contenidos mínimos y calidades que deban llenar los oferentes para suscribir un contrato con la entidad.

Esto por cuanto, el contrato No. 20130146 cuyo objeto fue la *“Operación logística, instalación, adecuación, promoción (plan de medio) de evento llamado evento de la Carpa Show Blanco del Valle”* a realizarse en la Carpa de eventos de la Plaza de Toros de Cali, dentro del marco de la 56 Feria de Cali con la oportunidad de fortalecer la imagen, publicitar y promocionar los productos de la ILV” a ejecutarse durante del plazo comprendido entre el 26 y el 30 de diciembre de 2013, por valor de \$406 millones, fue celebrado con una entidad la cual conforme al certificado de existencia y representación, se constituyó el 14 de noviembre de 2013 y cuenta con un capital de \$20 millones. Siendo improbable su experiencia y su respaldo crediticio. Ocasionando riesgos que puedan afectar los intereses patrimoniales de la entidad.

Hallazgo Administrativo No.13

Se evidenció que la entidad no tuvo control en la publicación de los contratos Nros. 20130141, 20130142, 20130146, 20130139, 20130137 del 2013, la cual debió haberse realizado desde el momento mismo del inicio del proceso contractual, según lo estipula la Ley 1150 del 2007 y el Decreto Ley 019 del 2012, no como ocurrió en los aquí enunciados pues éstos fueron publicados en fechas posteriores a la iniciación de los procesos (19 de agosto del 2014).

También se observó que la Industria no está publicando las Órdenes de Compra que realizan.

Lo anterior se debe realizar concomitantemente con los procesos que se estén celebrando.

Hallazgo Administrativo No.14

Se observaron diferencias en la información registrada en el contrato No. 20130027, de objeto *“Vinculación publicitaria exclusiva en el evento POP FESTIVAL, que se realizará en el Centro de Eventos Valle del Pacífico, con la oportunidad de fortalecer la imagen, promoción y rotación de los productos de la ILV”* por valor de \$126 millones, cuyo plazo de ejecución fue del 28 febrero al 05 marzo 2013, así:

1. La Comercializadora Consorcio Suprema en informe fechado a marzo 05 de 2013, informo que, conforme al *“informe entregado por el distribuidor del evento “LICORES*

JUNIOR" la venta del producto en el concierto fue la siguiente: (cabe aclarar que este pedido fue en consignación):

"Venta del producto durante el evento: 93 cajas de caneca plástica, 16 cajas de aguardiente origen, 15 cajas de caneca plástica de ron marques 5 años y 3 cajas de ron 8 años para una venta de \$34.554.000" Lo cual arroja un total de 127 cajas y una diferencia de 78 cajas dejadas de vender en el evento.

2. El certificado de fecha de abril 10 de 2013 expedido por la Comercializadora Consorcio Suprema difiere del informe presentado por la misma, por cuanto certifica "que las Tres K (POP Festival, Centro de Eventos Valle del Pacifico) en el año 2013 se facturaron 205 cajas".

El supervisor no se pronunció acerca de esta obligación la cual hace alusión a "¿Cumplir con una reciprocidad (Compra o Rotación 205 cajas, de los productos de la ILV (...))" por parte del contratista. Pero certificó un cumplimiento del 100%.

En cuanto a otra de las obligaciones consistentes a los MOMENTOS DE MARCA (obligación contenida en el literal N del contrato), se observó que la misma conforme al informe presentado por SUPREMA y por la Supervisora, no se cumplió íntegramente, ya que de dos momentos pactados, se cumplió uno.

Conforme a lo anterior, y teniendo en cuenta que de acuerdo a los registros fotográficos y la información contenida en el contrato se hace necesario que la Entidad implemente medidas de seguimiento documental, para que no existan diferencias en los contenidos.

Hallazgo Administrativo No.15

Se observaron deficiencias en el seguimiento realizado por los supervisores de los contratos Nros. 20130033, 20130043, esto por cuanto los informes presentados, no da cuenta de que se esté haciendo un control de la ejecución del contrato en los plazos estipulados para el cumplimiento del mismo, ya que la verificación de las obligaciones del contratista, se deben certificar dentro de los términos pactados.

Igualmente se observó que en el contrato No. 20130024, cuyo inicio de ejecuciones se dio desde el mes de febrero, solo fueron evidenciados dos (2) informes de supervisión durante la ejecución del contrato, los cuales correspondieron a los meses de abril y de diciembre.

Lo anterior denota falencias en el seguimiento de los contratos por cuanto, la supervisión debe hacerse durante todo el término del contrato.

Hallazgo Administrativo No.16

Revisado el Contrato No. 20130041, cuyo objeto fue "Vinculación publicitaria exclusiva en el evento denominado "HOMENAJE A LA CAPITAL MUNDIAL DE LA SALSA" a realizarse en el

Estadio Pascual Guerrero de Cali, con la oportunidad de fortalecer la imagen, publicitar y promocionar los productos de la ILV” por \$250 millones, a ejecutarse desde el 12 abril de 2013 hasta el 20 de abril de 2013, se evidenció que la Entidad no tiene procedimientos para asignar porcentajes que califiquen o midan la labor hecha por el contratista.

La Entidad tiene dentro del contrato diecisiete (17) actividades a desarrollar, las cuales no ha ponderado el promedio de valoración por actividad a calificar, lo cual permite que se cambien según sea la necesidad o criterio del evaluador, generando incertidumbre en la calificación de las actividades por parte del contratista en el cumplimiento contractual.

Lo anterior por cuanto, la entidad no tiene criterios para determinar la equivalencia de las obligaciones de los contratistas, siendo inexplicable por este ente de control, que para este caso en concreto el Supervisor hubiese asignado en acta de avance del 02 de mayo de 2013 y en acta final del 02 de diciembre de 2013, los siguientes porcentajes: 1) 16% por la presentación del artista, el reconocimiento de la industria, publicidad, presencia de marca y material POP y finalmente instalación de material publicitario. Y 2) 84% que corresponde a la obligación de compra y/o rotación de 600 cajas.

De acuerdo a los porcentajes anteriormente descritos, se le asignó a 23 de 24 obligaciones (comprendidas en los literales A a V del contrato) un porcentaje de 16%, en donde una de las obligaciones (literal P) equivalió al 84%.

Por lo cual el contratista al incumplir la obligación del **literal P**, por haber vendido 340 cajas y no 600, tenía prácticamente perdido el 84%. Obviándose la necesidad pretendida con el objeto.

Lo anterior debe ajustarse para efectos de crear mecanismos uniformes que puedan utilizarse en este tipo de contratos y así no se generen ambigüedades.

Hallazgo Administrativo No.17

No existe control en la verificación de las obligaciones pactadas en el contrato No. 20130043, por cuanto se observó que aunque el contratista en su informe de fecha de radicación de julio 07 de 2013, manifestó que cumplió todas las obligaciones, pero que de las 700 cajas pactadas por concepto de reciprocidad, se vendieron 665. La Industria aceptó factura de compra de fecha de 5 mayo de 2013 por concepto de las 700 cajas, a sabiendas de que el evento se había realizado un día antes.

Lo anterior impide la certeza del cumplimiento de las obligaciones en los términos y plazos establecidos.

Hallazgo Administrativo No.18

No existe seguridad administrativa al momento de estipular las obligaciones de reciprocidad de los contratos, pues a pesar de que no se excluye en él tampoco se valora porcentualmente su cumplimiento y la precisión de sus cantidades varía en la ejecución del contrato sin mediar documento que así lo valide como en el caso del contrato No. 20130023, se evidencia que la Industria consignó que, el contratista cumpliría con una reciprocidad de 324 cajas, pero finalmente pactan una reciprocidad de 166 cajas durante la vigencia del contrato, no justificando mediante acto administrativo el cambio no del objeto del contrato porque este no varía sino una actividad del contrato pero solo en las cantidades. Igualmente se observó en el contrato No.20130016, entre las obligaciones se estipuló una reciprocidad de 500 cajas. Pero el contratista ofrecía 350 cajas, no media documento de aceptación por parte de la industria, pero por el contrario, el contratista vendió más de lo que inicialmente exigía la Industria por la actividad de la reciprocidad a 648 cajas.

Lo anterior denota que la entidad no está archivando o consignando todas las actuaciones que se surten dentro del proceso de contratación y que afectan la verificación de todas las etapas contractuales.

Hallazgo Administrativo No.19

Revisada la carpeta del contrato No. 20130021, suscrito el 20 de febrero de 2013, cuyo objeto fue *“Suministro de 22.100 servicios de alimentos, para el personal de servidores públicos que laboran en la Industria de Licores del Valle, ubicada en el Km 2 corregimiento de Palmaseca, vía Roza del Municipio de Palmira”* por \$216 millones, a ejecutarse desde el 21 de febrero 2013, hasta el 05 noviembre de 2013. Se observaron falencias en el cumplimiento de lo estipulado en los estudios previos.

Toda vez que el contratista seleccionado allegó muchos de los documentos con fecha posterior a la firma del contrato a pesar de que su requerimiento en algunos casos es potestativo, cuando se haga debe referenciarlos en el momento de la celebración del contrato no con posterioridad, denotando lo anterior falta de observancia a la custodia documental del contrato por cuanto aunque si bien es cierto la entidad tiene la libertad de exigirlos, su conveniencia debe ser estudiada previamente.

Hallazgo Administrativo No.20

La entidad no tiene organizado en debida forma las planillas que permitan evidenciar de primera mano el pago de los aportes Parafiscales y de la Seguridad Social Integral, por parte de los contratistas (desorden documental). Toda vez que en el contrato No 20130129 no se evidenció el pago de uno de los trabajadores.

Sin embargo, en los informes presentados por el supervisor actual del contrato se observó que está incluida la persona faltante, tanto en el sistema de aportes en línea, como en la carpeta contractual.

Adicional a esto, están empleando las Órdenes de Compra (OB13000143, OP13000073, OB13000049, OB13000040, 13000103OB, 13000062OB, 13000010OB, 13000115OB, 13000177OB, 13000038OB, 13000204OB, 13000213OB, 13000232OB, 13000233OB, 13000240OB) las cuales dejan entrever que no hay direccionamientos claros que permitan determinar las necesidades que deben ser suplidas a través de órdenes de compra y que a su vez estas llenen los requisitos documentales mínimos para su elaboración y cumplimiento en tratándose de salvaguardar el patrimonio, tales como: Registro Único de Proponentes, Constancias laborales, Antecedentes Disciplinarios, Penales y Fiscales, Pólizas y Registro Único Tributario.

Los anteriores instrumentos, son unos de los mecanismos, que le permiten a las entidades obtener un grado de certeza de que el contratista tiene liquidez, tiene experiencia, y que en caso de que se materialice el riesgo, podrá responder.

Hallazgo Administrativo No.21

Revisadas las actas de terminación y liquidación de los contratos Nros. 20130142, 20130141, 20130027, 20130033, 20130038, 20130041, 20130043, 20130137, 20130016, 20130023, se observó que las mismas se encuentran sin firmas por parte del contratista.

Sin embargo y conforme a la información contable consultada durante el proceso auditor, los contratos Nros. 20130027, 20130033, 20130038, 20130043, 20130016 y 20130023 fueron pagados, por lo cual la Entidad conforme al artículo 43 de la Resolución de Gerencia tiene hasta 180 días después de vencido el plazo de 120 días, que comprende la liquidación de mutuo acuerdo, para hacerlo unilateralmente.

Con relación a los contratos Nros. 20130142, 20130142, 20130141, 20130137, se estableció que la Industria a la fecha no ha cumplido con la obligación que le surge, cuando el contratista da cumplimiento al objeto, es decir la del pago. Y que en las Órdenes de Servicio Nros. 13000542, 13000666OS, 13000541OS, la entidad no suscribió actas de inicio, ni de terminación.

Todo lo anterior genera dificultades para constatar que las partes hayan cumplido a cabalidad todas las obligaciones y derechos que se contraen en la celebración del contrato. Y que origina que se presenten litigios o reclamaciones que se hubiesen podido dirimir.

Impacto de la Contratación

En cuanto a este punto, vale la pena mencionar los siguientes proyectos que serán desarrollados a continuación. Esto por cuanto las acciones que haya promovido la Industria de Licores del Valle, debieron ser reflejadas proporcionalmente en los resultados conseguidos para el beneficio de la comunidad en general y no solo en beneficio propio.

No es posible determinar el impacto alcanzado con la contratación efectuada por la Industria de Licores para la consecución de las metas trazadas en su Plan Estratégico. Las cuales como se pudo ver en el Componente de Resultados consistían en:

1. Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia y consolidación en el mercado.
2. Transferir recursos al Departamento.
3. Incrementar el volumen de venta en la empresa.

Hallazgo Administrativo No.22

Perspectiva Financiera.

No existe coherencia entre los recursos destinados para cada uno de los contratos atinentes a publicidad, con el beneficio recibido; debido a que la Industria no tiene estándares que permitan medir el costo – beneficio. Sumado a que no se observó una línea de acción uniforme que permitiera dilucidar una verdadera estrategia por parte de la Industria, ya que la contratación que están celebrando no se está haciendo con base en estudios previos, que aseguren el valor, la calidad y la cualidad, de los servicios obtenidos.

De tal forma que la entidad pueda tener el control de la información, disminuyendo así las asimetrías que rodean entre otros, los precios, publicitarios, de artistas, de shows y de eventos.

Hallazgo Administrativo No.23

Perspectiva de Servicio al Cliente.

Esta perspectiva está diseñada para la satisfacción total del cliente pero la Entidad no está implementando estrategias, que permitan obtener información acerca del comportamiento del consumo de los clientes, durante toda la anualidad.

Lo anterior fue desarrollado a través de un único contrato, cuyo plazo de ejecución fue desde el 24 al 31 de diciembre del 2013, el cual buscaba que se realizaran 2.000 encuestas, para conocer el nivel de satisfacción de los clientes y el consumidor final. Pero por un lado no se cumplió con el total de las encuestas y por el otro, no se está

abarcando toda la información que se requiere para conocer el mercado. Impidiendo que se tenga certeza de la situación real que rodea el sector.

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta

La opinión para la vigencia 2013 fue **EFICIENTE**, con base en los siguientes resultados:

| 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) | 97,2 | 0,30 | 29,2 |
| Calidad (veracidad) | 97,2 | 0,60 | 58,3 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 97,5 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Se verifico que lo rendido en el sistema de rendición de la cuenta RCL, los procesos, presupuesto, jurídico y tesorería, concuerdan con la información física suministrada por la entidad.

Se deja presente que la Entidad desarrollo su Plan Estratégico a través de perspectivas las cuales están cuantificadas y se ajustan a su naturaleza de entidad Comercial e Industrial del Estado.

3.2.1.3 Legalidad

En esta matriz se evalúan diferentes variables cuyo sumatoria arroja como resultado la opinión que se emite a continuación.

Se emite una opinión eficiente para la vigencia 2013 con base en el siguiente resultado.

| TABLA 1 - 3 | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| LEGALIDAD | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera | 95,6 | 0,40 | 38,2 |
| De Gestión | 78,6 | 0,60 | 47,2 |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD | | 1,00 | 85,4 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1.3.1 Legalidad Financiera: Calculada la situación Financiera de la entidad se evidenció un cumplimiento del 85,4, teniendo en cuenta que la ponderación asignada del 40% y un cumplimiento del 95,6%, resultante del cumplimiento normativo en la aplicación de sus operaciones Contables, Presupuestales, Tributarias, Estados Contables y Estructura.

3.2.1.3.2 Legalidad Gestión: Obtuvo un resultado del 78,6% de una ponderación del 60% y un resultado del 85,4% para el 2013.

Evaluado el cumplimiento de la normatividad vigente en desarrollo de la gestión y resultados en la ejecución de la contratación de la Industria de Licores del valle y teniendo en cuenta los principios de transparencia, eficacia y eficiencia, se puede establecer que la entidad ha realizado gestiones que propenden por el mejoramiento de sus procesos y procedimientos de contratación. Sin embargo se detectaron ciertas falencias en documentos legales y técnicos de los contratos de invitación directa, suministro y compra venta, los cuales deben ser corregidos para así evitar que se presenten incumplimientos en el desarrollo de los objetos contractuales.

3.2.1.4 Tecnologías de la información (TICS)

Presenta una ejecución eficiente para la vigencia 2013, ponderada con el 88,5%

| TABLA 1-5 | |
|--|-------------------|
| TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento aspectos sistemas de información | 88,5 |
| CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN | 88,5 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

| |
|-----------|
| Eficiente |
|-----------|

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Integridad de la Información

Están documentados los sistemas de información, existe control sobre el funcionamiento del software que posee la entidad y además existen restricciones para el ingreso a las aplicaciones.

Disponibilidad de la Información

En términos generales existe un área u oficina de administración de TICS, cuenta con profesionales en el área que continuamente dan soporte técnico a las

exigencias de los usuarios sistema. Los sistemas de información cuentan con licencias y se tiene acceso restringido al área.

Efectividad de la información

Hallazgo Administrativo No.24

Existe un diagnóstico de estado actual de la TICS que tiene la entidad, pero no son evaluados los resultados obtenidos vs los esperados en TICS, además no se plantean mejoras frente a eventos del proyecto TICS que no se cumplieron al 100%.

Eficiencia de la información

Esta documento el plan para el desarrollo de tecnologías de Información y Comunicación de la entidad, en el cual se identifican las necesidades de tecnología y su cuantificación.

Legalidad de la información

Hallazgo Administrativo No.25

La opción del glosario se encuentra en la página WEB, pero esta desactualizada

Estabilidad y Confidencialidad de la Información

Se cuenta, con un control de aplicaciones, administración y gestión de datos, acuerdos para el almacenamiento y la conservación, sistema de gestión de librería de medios, eliminación, respaldo y restauración, requisitos de seguridad para la gestión de datos

Estructura y organización área de sistemas

Se cuenta con: controles en computadores, reportes administrativos, políticas y objetivos del área de sistemas, relaciones con usuarios, necesidades del usuario, aunque con respecto al desarrollo de sistemas no existe una metodología por escrito y en uso para estandarizar las aplicaciones que considere el ciclo de vida de un sistema de información.

3.2.1.5 Planes de mejoramiento

La contraloría Departamental suscribió plan de mejoramiento con la entidad, producto de la auditoría realizada a las vigencia 2012, en este se plantearon acciones de mejora para 31 hallazgos, al realizar seguimiento se obtuvo que en el cumplimiento obtuvo un puntaje de 91,9% y en la efectividad de las acciones obtuvo el 85,5%, para un consolidado total del 86,8% que demuestra su cumplimiento.

| TABLA 1-6 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| PLAN DE MEJORAMIENTO | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento | 91,9 | 0,20 | 18,4 |
| Efectividad de las acciones | 85,5 | 0,80 | 68,4 |
| CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO | | 1,00 | 86,8 |

| Calificación | |
|---------------------|---|
| Cumple | 2 |
| Cumple Parcialmente | 1 |
| No Cumple | 0 |

Cumple

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Realizado el seguimiento a las acciones correctivas encontramos que el hallazgo No.11 no se cumplió y los hallazgos No. 10 y 30 obtuvieron cumplimiento parcial en la efectividad. Los anteriores deberán ser incluidos en el nuevo plan de mejoramiento. Las acciones de mejora de los hallazgos 13, 14, 22, 27 y 29 que también están en un cumplimiento parcial se repiten en las observaciones del presente informe.

3.2.1.6 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión **EFICIENTE** para la vigencia auditada con base en los siguientes resultados:

| TABLA 1-7 | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 95,0 | 0,30 | 28,5 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 82,5 | 0,70 | 57,8 |
| TOTAL | | 1,00 | 86,3 |

| Calificación | |
|------------------|---|
| Eficiente | 2 |
| Con deficiencias | 1 |
| Ineficiente | 0 |

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Hallazgo Administrativo No.26

Revisado el informe ejecutivo del sistema de Control Interno y la posterior calificación del sistema por parte del Departamento Administrativo de la Función Pública, nos encontramos que el INDICADOR DE MADUREZ MECI está en un rango del 91,3% que lo ubica en un nivel avanzado; además, revisadas y verificadas las auditorías de Control Interno en coherencia con el avance del Sistema de Gestión de Calidad, se observó un porcentaje de implementación del 86%, que nos indica un avance alto en la aplicabilidad de sus políticas de calidad, que es coherente con el rango de madurez MECI.

Cruzados los anteriores avances con respecto al seguimiento del Plan Estratégico y a la revisión contractual nos encontramos que la entidad debe seguir trabajando en temas de calidad tan importantes como:

- La actualización de la política de administración de riesgos y procedimientos.
- La efectiva articulación entre las áreas que permita lograr una eficiente planeación.
- Seguimiento y medición de los procesos
- Comunicación y satisfacción del cliente
- Adquisición de bienes y servicios

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

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

3.3.1 Estados Contables

La opinión fue **CON SALVEDADES** para la vigencia 2013, debido a la evaluación de las siguientes variables:

| TABLA 3-1 | |
|---------------------------------------|-------------------|
| ESTADOS CONTABLES | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones) | 20215,0 |
| Índice de inconsistencias (%) | 5,1% |
| CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES | 90,0 |

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

Con salvedad

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Las cuentas de los Estados Contables evaluadas son Efectivo, Deudores, Inventarios, Propiedades, planta y equipo, Descuentos flujos futuros, Cuentas por pagar, Pasivos estimados, Ingresos Operacionales, Gastos Operacionales, Otros Ingresos y Otros Gastos.

ACTIVOS

EFFECTIVO

Esta cuenta presenta a 2013 un saldo de \$3.191 millones.

La Industria de Licores del Valle, a diciembre 31 de 2013, tiene aperturadas en Infivalle, Bancolombia; Occidente; AV Villas y Banco Agrario, 3 cuentas corrientes y dos cuentas de ahorro.

La ILV no tiene un manejo directo de cheques ni dinero en efectivo porque los recursos están siendo manejados a través de un convenio con Infivalle. La ILV emplea un mecanismo de planeación financiera a través de un Comité Financiero que realiza ajustes a las finanzas de acuerdo al comportamiento de la matriz de Flujo de Caja y a través de cartas ordena el pago de las facturas a Infivalle. Este realiza un documento denominado PK y la ILV procede posteriormente a diseñar los comprobantes de egreso, procedimiento que se puso en marcha en el 2014 por un hallazgo anterior de este Órgano de Control.

La nómina y la seguridad social se pagan mediante dispersión de fondos y el pago de jubilados se realiza por banca virtual, mediante AV Villas e Infivalle.

DEUDORES

Esta cuenta presenta un saldo a 2013 de \$109.816 millones.

Comprende los derechos de cobros originados en el desarrollo de las actividades financieras y económicas que el ente público realiza con sus clientes en la venta de sus productos.

Al realizar un análisis de cartera por edades de los clientes de la Industria de Licores se observa el siguiente comportamiento:

Cuadro No. 7

| CLASIFICACION DE CARTERA POR EDADES ILV CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2013 | | | | | | | |
|--|------------------|----------------|----------------|---------------|-------------|--------------|-----------------|
| DEUDORES | SALDO DE CARTERA | VIGENTE | VENCIDO | | | | |
| | | | 1 MES | 1 -2 MESES | 2 - 4 MESES | 4 - 12 MESES | MAS DE 12 MESES |
| | | | | | | | |
| CLIENTES | 94.020.985.728 | 40.677.776.143 | 36.803.886.814 | 6.056.440.732 | 193.579.287 | 7.206.026 | 10.262.017.366 |
| Distribución Porcentual | 100% | 43% | 39% | 6% | 0% | 0% | 11% |

Se presentan unas cuentas por cobrar del 46% correspondiente a cartera vencida con edad inferior a un año y las cuentas por cobrar con vencimiento superior a un año equivalen al 11%. El 43% restante corresponde a cartera sin vencimiento.

Cartera con vencimiento Superior a un año.

El 11% de las cuentas por cobrar que se menciona en el párrafo anterior, pertenecientes a cartera con vencimiento superior a un año y que suma \$10.262 millones; contienen entre sus valores más representativos los siguientes:

Hallazgo Administrativo No.27

La ILV presenta una cuenta por cobrar a la **Secretaría de Hacienda del Departamento del Chocó**, con vencimiento superior a tres años, por \$1.512 millones. El objeto era producir y envasar aguardiente platino de luxe; pero dicho convenio fue terminado y liquidado el 02 de junio de 2010, quedando pendiente de pago dicha suma. La Secretaría de Hacienda se comprometió a pagar mediante consignación de 6 cuotas mensuales a partir del 31 de agosto de 2010. No obstante el deudor no ha cumplido con ninguno de los pagos acordados.

La Industria de Licores del Valle no ha ejecutado actuaciones judiciales para recuperar esta deuda, pero si ha realizado cobros persuasivos que han permitido diálogos directos con el ente territorial y donde reconocen la obligación contraída.

Así mismo, la ILV presenta una cuenta por cobrar a Rodrigo Herrada Herrada, constituida en el 2007 por valor de \$3.000 millones, por concepto de la actividad comercial del deudor la cual era venta de licor y actuaba como uno de los distribuidores de la Industria, se suscribió un acuerdo de pago, el 15 de septiembre del 2008, donde el ultimo abono cancelado fue 10 de mayo de 2010 y a partir de esta fecha se ha dejado de cumplir con la obligación por parte del deudor, aunque se han venido realizando actuaciones administrativas para dicho cobro no ha llegado el pago efectivo que extinga la obligación.

Así entonces, es necesario determinar por parte de la Industria de Licores del Valle, un mecanismo idóneo que permita la cancelación de estas obligaciones, pues de lo contrario quedaría en alto riesgo su cobro efectivo por los tiempos en los títulos establecidos, que pueden colocar en riesgo las finanzas de la entidad, generando un detrimento en su patrimonio.

Hallazgo Administrativo No.28

Existe una cuenta por cobrar en esta clasificación a cargo de **López José Ananías** por \$121 millones. Esta deuda fue sometida a un Acuerdo de pago en diciembre de 2007 y el último abono se realizó el 30 de junio de 2011. Esta deuda se encuentra clasificada como difícil recaudo. Estuvo inmerso en un proceso ejecutivo en el juzgado 11 civil circuito de Cali y se suspendió desde el 27 de diciembre de 2007 hasta noviembre 27 de 2012. No se evidencia la activación del proceso ejecutivo que se suspendió ni alguna otra acción adicional que procure la recuperación de esta deuda.

Entre la cartera de la Industria de Licores también figura una cuenta por cobrar a la **Contraloría General de la República** por un fallo de responsabilidad fiscal de febrero 20 de 2012, por acción de la Jurisdicción coactiva de la CGR, la aseguradora Previsora, consigna el 5 de julio de 2013, \$15.984 millones, atendiendo el aseguramiento que tiene el Gerente en ese momento, dado que la beneficiaria es la Industria de Licores. Como entidad afectada, se dió origen a una cuenta por cobrar al órgano de control por \$15.984 millones, causando contablemente el

ingreso. Estos recursos se encuentran consignados en una cuenta de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional a nombre de procesos coactivos. Se evidencia amplia gestión de la ILV, tendiente a la recuperación de este recurso.

Es importante recuperar ese recurso y hacer uso de la prudencia necesaria para que su destinación no se agote en gastos de funcionamiento y por el contrario, sea aprovechado en medidas que tengan un impacto importante en el alivio de las finanzas de la ILV.

Hallazgo Administrativo No.29

Igualmente figura una cuenta por cobrar a la **Secretaría de Hacienda Departamental** por la devolución de un impuesto por \$213 millones. Esta deuda se originó por la devolución de un licor que inicialmente se vendió desde el 2006 y cuyos impuestos generados ya habían ingresado como rentas departamentales. Como estos dineros no podían ser devueltos, se acordó con la Secretaría de Hacienda que el dinero ya ingresado será descontado en la próxima venta de ese licor devuelto. Dado que el licor corresponde a ron Premiun y aguardiente tradicional (productos ya retirados del mercado) no ha sido vendido y por ende la Industria no ha hecho uso de ese descuento. Ese impuesto ya pagado aparece registrado como una cuenta por cobrar que requiere de alguna gestión para ser recuperado como por ejemplo una propuesta al Departamento de descontarse de la venta de otro licor.

Hallazgo Administrativo No.30

Algunas cuentas por cobrar que presentan vencimiento superior a un año se están clasificando como activo corriente, como en el caso de la cuenta por cobrar al Departamento del Choco, que se menciona de \$1.512 millones y la cuenta por cobrar a Servidinsa por \$22 millones. Esta clasificación de activos afecta el resultado de los indicadores financieros que miden la liquidez de la entidad.

Cartera con vencimiento Inferior a un año.

La cartera con vencimiento inferior a un año, para el presente análisis, asciende a \$43.061 millones con un 46% de representación, contiene entre sus valores más importantes la cuenta por cobrar con el Consorcio Suprema que a 31 de diciembre de 2013 ascendía a \$85.106 millones y en la actualidad a \$40.008 millones, a pesar de que el contrato con este Comercializador establezca forma de pago de contado. Se reconoce que la Industria está causando intereses cada seis meses, por la mora en el pago del comercializador, sin embargo dicho comercializador presenta retrasos en el pago del capital que es el recurso importante para la operatividad de la Industria, con lo cual presuntamente incumple con las obligaciones contractuales sin que la Industria de Licores del Valle, emita pronunciamientos al respecto.

El **Consorcio Suprema** que es el actual comercializador de la Industria, en sus condiciones contractuales acordó desde la suscripción del contrato, es decir, 09 de octubre de 2012, que la forma de pago sería de contado según la Octava cláusula contractual. Según indagación en el ejercicio de la auditoría, el sujeto de control interpreta:

“...que el pago de contado se efectúa no solo “en dinero contante” sino también en letras, giros, cheques y demás documentos de crédito. Para facilitar las operaciones comerciales, existe dentro del contado una especie de plazo, como sucede por ejemplo en las compras que se hacen sucesivamente dentro de un mes y que se pagan al final del mismo o algunos días más tarde”.

Igualmente acordó que si el pago no se daba de contado, se causarían intereses a la tasa vigente para para operaciones comerciales. Tasa 19% anual Plazo 30 días factura.

La liquidación de intereses causados desde el inicio del contrato con corte a diciembre de 2013, asciende a \$2.496 millones. Según convenio firmado entre Infivalle, Consorcio Suprema y la Industria de Licores del Valle a través de una modalidad de crédito denominada descuento de flujos o venta de cartera, La ILV solicita recursos a Infivalle amparado en la cartera pendiente del comercializador y los interés son asumidos por el comercializador Suprema.

Es preocupante que los ingresos que genera la comercializadora a la Industria (los descuenta con destino a Infivalle) y con los que principalmente cumple son por concepto de intereses de mora, cuando los ingresos realmente importantes deben ser por el objeto del contrato de distribución y comercialización puesto que son el capital de trabajo que le permite liquidez en sus finanzas a la ILV.

El contrato suscrito con el Consorcio Suprema, surtió el Otro Sí No. 2, el 26 de diciembre de 2013, que se explica ampliamente en el componente contractual del presente informe. Entre los motivos que suscitó este Otro Sí; se cuenta la alta cartera acumulada que presentaba la ILV con su comercializador (\$85.106 millones) y la alta existencia de inventarios (\$120.000 millones) al momento de suscribirlo.

Al examinar el comportamiento de la cartera con el Consorcio Suprema con cortes a Diciembre 31 de 2013 y Agosto 22 de 2014, se determina:

Cuadro No. 8

| CARTERA COMERCIALIZADORA SUPREMA (\$ MILLONES) | | | |
|---|----------------|------------------------------|--------------------------------|
| ESTADO | RANGOS | CXC A DIC. 31 DE 2013 | CXC A AGOSTO 22 DE 2014 |
| CORRIENTE | | 42.943 | 3.238 |
| CON VENCIMIENTO | 1 - 30 Días | 36.264 | 4.517 |
| | 31 - 60 Días | 5.897 | 1.082 |
| | 61 - 120 Días | - | 1.160 |
| | 121 - 365 Días | - | 30.011 |
| TOTAL CARTERA | | \$ 85.104 | \$ 40.008 |

La cartera que presenta vencimiento entre 121 y 365 días, es decir 4 y 12 meses y que suma \$30.011 millones, se pudo evidenciar que corresponde a facturas que se debieron cancelarse desde diciembre de 2013, o sea que allí están contenidas facturas que presentan 9 meses de retraso en su pago. La rotación de estas cuentas por cobrar está mostrando un comportamiento muy lento, que alcanza hasta 270 días en hacerse efectiva.

Por consiguiente se deja una observación con incidencia administrativa, con el objeto que la Industria agilice su gestión de cobro y haga valer las condiciones pactadas dentro del contrato en tratándose de los tiempos de pago de las obligaciones por parte del distribuidor pactadas en el documento contractual en su cláusula Octava, que determina los términos de pagos de la obligación contractual, y se advierte a la ILV para que en ejercicio de la supervisión del contrato, conmine al contratista a que se someta al cumplimiento de sus obligaciones contractuales.

Hallazgo Administrativo No.31

El promedio de rotación de la cartera con la Comercializadora Suprema, con vencimiento entre 4 y 12 meses, muestra un promedio entre 150 y 200 días, cuando la forma de pago del contrato se había acortado, en 30 días, de acuerdo a la explicación precedente. Esta situación está impactando fuertemente en las finanzas de la Industria de Licores, teniendo en cuenta que la Comercializadora es el único cliente a quien se le vende un 90% del producto, y está demorándose en la cancelación a la ILV, afectando su capital de trabajo para operar. Por lo anterior se demuestra que no se está cumpliendo con la obligación del contratista en referencia a la forma de pago del Comercializador a la ILV.

Hallazgo Administrativo No.32

En las consideraciones previas del contrato suscrito con el Consorcio Suprema, relaciona que por comunicación expedida por la **UT Comercializadora Integral S.A.S.** en el proceso de selección, se aprobaría la enajenación global de sus activos y pasivos a favor de la Comercializadora Suprema, si resultaba favorecido. De lo anterior se deduce que la Comercializadora Suprema recibió las obligaciones que tenía el anterior Comercializador, es decir \$15.879 millones que la UT Integral adeudaba a la ILV en ese momento, razón incidente para empezar esta relación contractual con una cartera importante por recuperar por parte de la ILV que empezaba a impactar la rotación de las cuentas por cobrar. La UT Comercializadora Integral adeudaba a Diciembre 31 de 2013, \$6.304 millones a la ILV. Y no se cumplió el Acuerdo de pago que suscribieron el 10 de abril de 2013 en el que pactaron 12 cuotas mensuales, terminando de cancelar la totalidad de la deuda el 21 de agosto de 2014. Es decir, que a la fecha, se debe liquidar a la UT los intereses de mora, por los cuatro meses de incumplimiento de los tiempos pactados.

La entidad calcula la provisión de cartera empleando el método General con un porcentaje del 33% anual de probabilidad negativa de recuperación.

La Industria de Licores del Valle no cuenta con un Manual de Cartera que establezca las políticas en el manejo de la misma. Manual que hubiera sido útil, teniendo en cuenta que en el 2007 y 2008 se distribuía directamente el producto y no a través de un comercializador y que de esos años todavía se tiene cartera pendiente.

La Entidad adolece de un saneamiento contable a las cuentas por cobrar, de manera que se refleje la realidad de las cifras de los activos del Balance General.

INVENTARIOS

Esta cuenta presenta un saldo a 2013 de \$9.281 millones.

Los Inventarios están valorados al costo de producción.

Se almacenan los inventarios de materiales, materias primas e insumos en la Planta de Envasado y de productos terminados depositados en cajas en el Almacén de Producto Terminado.

También se cuenta con el alcohol que en la actualidad es comprado al Ecuador y se almacena en tanques. Esta tarea se realiza a través de dispositivos de medición. La supervisión a los inventarios se realiza mensualmente basada en muestras por parte de la Oficina de Control Interno, escogiendo la materia prima más importante como es el alcohol, las esencias o el producto terminado. También realizan control del inventario, las Oficinas de Rentas y Superintendencia de Salud. El área cuenta con cámaras de seguridad.

En el proceso auditor se analizaron los procedimientos en los almacenes de envasado y producto terminado al igual que cantidades y los saldos de la materia prima adquirida en las vigencias 2013 y lo transcurrido de 2014, especialmente el alcohol, confrontándolas con las unidades producidas y con las unidades almacenadas y despachadas en las mismas vigencias, evidenciando que:

Las remisiones y las facturas que ingresan con la materia prima al almacén, alimentan el sistema.

De acuerdo a la verificación se identifica que el alcohol es la materia prima fundamental para la producción del licor, es así que este llega a la Industria y se recibe específicamente en un punto de entrada que es controlado por un medidor en kilos y de acuerdo a estos son trasladados en el sistema a litros, se deposita en unos tanques de abastecimiento que presentan un sistema de medición en el exterior de ellos, pudiendo constatar las cantidades de abastecimiento. Es importante precisar que la Industria tiene determinados unos parámetros de evaporación que se determinan a través de la densidad analizada desde el laboratorio sobre la materia prima que es objeto de evaporación.

En el área de despachos de materia prima existen dos medidores, los cuales son utilizados para la entrega o distribución del material en grandes cantidades como en menores proporciones. Y ambas presentan los medidores correspondientes, por medio de los cuales se controla el despacho del producto.

Los medidores presentan una sumatoria de los movimientos del líquido, ya que no cuenta con un sistema interno de entradas o salidas. De ahí que se debe tener muy presente para el control, dichos medidores son calibrados anualmente y presentan el sello correspondiente.

Hallazgo Administrativo No.33

Al interior del sistema se evidencia un documento de entrada identificado como OV, que es el reflejo de las entradas, refleja un conflicto entre las unidades producidas y los reproceso de la entidad, debido a que acumula saldos de ambos y esto genera una sobre producción, tanto los productos externos como internos, debiéndose tener un control adicional sobre los mismos, para poder controlar el inventario, hecho por el cual se determina que este documento no representa una utilidad adecuada que optimice el proceso, así también como se evidencio que el software JD EDWARDS, no genera reportes movimiento de kardes y tampoco el juego de inventarios adicionado a que no refleja saldos acumulados por vigencias, obligando al personal a llevar un control adicional, que se determina como un reproceso de la operación, hecho por el cual se determina la observación pues corresponde a una falencia para el ejercicio, así como el riesgo en cuanto a la manipulación.

Las compras de alcohol se encuentran restringidas por efectos del pasivo que presenta la Industria con el Proveedor, que al cierre de la vigencia 2013 presentaba un saldo pendiente de \$2.368 millones de los cuales \$1.299 millones tienen un vencimiento superior a 61 días.

CUADRO DE ROTACION Y CONSUMO DEL ALCOHOL DESDE ALMACEN

Cuadro No. 9



| INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | |
|------------------------------------|-----------|
| UTILIZACION DE INSUMO DE ALCOHOL | |
| EN LITROS | |
| INVENTARIO INICIAL 2012 | 98.993 |
| COMPRAS | 2.696.812 |
| TRASLADO A PRODUCCION | 2.291.311 |
| VENTAS | 392.784 |
| SALDO FINAL 2013 | 111.710 |
| MOVIMIENTO DE ENERO 01 A AGOSTO 31 | |
| 2014 | |
| INVENTARIO INICIAL 2014 | 111.710 |
| COMPRAS | 391.550 |
| TRASLADO A PRODUCCION | 277.574 |
| VENTAS | 223.083 |
| SALDO FINAL 2014 (Agosto 31) | 2.603 |

Fuente Industria de Licores del Valle.

Como se puede evidenciar en el cuadro de control anterior tomado de los saldos y movimientos de inventario el manejo de las cantidades de litros, refleja que para la vigencia 2013 se utilizaron 2.291.311 litros de alcohol y se realizaron ventas del mismo por el orden de 392.784 litros.

Así como lo que se ha realizado en el 2014 se trasladó a producción 277.574 litros de alcohol y de los cuales se ha producido 1.089.391 botellas de aguardiente de 750cc. Y las ventas de alcohol realizadas corresponden a 223.083 litros del insumo.

Se adelanta la verificación sobre el proceso de producción enfocado al consumo de alcohol.

CONSUMOS DE ALCOHOL PARA PRODUCCION DE AGUARDIENTE

Cuadro No. 10

| INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | |
|---------------------------------------|---------------|------------------|
| INFORME DE PRODUCCION DE LICORES | | |
| EN BOTELLAS DE 750 c.c. VEGENCIA 2013 | | |
| PRODUCCION TOTAL | 750 cc | 11.000.670 |
| MENOS UNIDADES DE RON | | 1.098.762 |
| TOTAL AGUARDIENTE | 750 cc | 9.901.908 |
| ALCOHOL | | |
| MAXIMO CONSUMO (LTS) | | 2.320.760 |
| CONSUMO REAL (LTS) | | 2.307.625 |

Fuente Industria de Licores del Valle

Cuadro No. 11

| INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE INFORME DE PRODUCCION DE LICORES EN BOTELLAS DE 750 c.c. AGOSTO DE 2014 | | |
|---|---------------|------------------|
| PRODUCCION TOTAL | 750 cc | 1.241.095 |
| MENOS UNIDADES DE RON | | 151.704 |
| TOTAL AGUARDIENTE | 750 cc | 1.089.391 |
| | | |
| ALCOHOL | | |
| MAXIMO CONSUMO (LTS) | | 255.326 |
| CONSUMO REAL (LTS) | | 277.819 |

Fuente Industria de Licores del Valle

Es importante precisar que al 17 de septiembre de 2014, no se evidencia, posible advenimiento de insumo de alcohol, base fundamental para la producción del producto mayor que es el Aguardiente.

El análisis anterior conlleva a que la Industria presenta una falencia en cuanto al abastecimiento de insumos de materia prima que obedece a la dificultad financiera que se presenta.

El área de producto terminado recibe los productos directos de producción y sobre los cuales tiene plenamente identificado, de igual forma recibe los productos en devolución por concepto de deterioro para reposición, la cual es autorizada directamente después de haberse realizado los análisis del caso.

En esta área se evidencia el control estricto de las entradas y salidas de inventarios, tanto en el sistema como en un cuadro adicional de control donde se pueden identificar plenamente los movimientos.

Cuando se inició la relación comercial con la nueva Comercializadora Suprema, entre los activos enajenados a su favor, se recibió de la UT Comercializadora un Inventario de 2.115.925 botellas de 750 cc. El hecho de arrastrar estas unidades incidió directamente en el cumplimiento del número de unidades pactadas para alcanzar la meta de venta anual.

Se evidenció al momento de visitar la bodega de producto terminado que reposa todavía mercancía que se facturó al comercializador desde el año 2013 y que no ha sido retirada de la Industria. Generando bodegaje de mercancía que deben de estar bajo la responsabilidad y custodia del comercializador.

Hallazgo Administrativo No.34

Se presentó una situación la cual fue evidenciada en el año 2013 con 855.000 unidades de 750 cc. de aguardiente que la ILV le vendió a la U.T; este licor presentó

mala calidad por motivos del agua empleada que no estaba bien purificada y no se dio la debida rotación al inventario; motivo por el cual fue advertida a la ILV de la devolución este producto no conforme. Sin embargo estas botellas están en gran parte en poder de la Comercializadora y 338.519 unidades de 750 cc., están en los almacenes General y de Producto terminado de la ILV; estas botellas devueltas a la Industria tienen un costo de producción de \$1.123 millones. No se ha realizado ninguna actuación con este producto como cruce de cuentas; devolución contable; reclamación ante la aseguradora o informar a la Unidad Administrativa de Rentas, porque no se tiene la certeza de cuantas unidades ascienden realmente, para saber cuánto es la perdida y cuanto suma la cartera de las mismas. Esta venta ya había generado las participaciones que se transfieren a la Gobernación por tanto también se debe proceder a adoptar una decisión sobre el manejo de esas rentas.

No se evidencia investigación alguna que clarifique los motivos de las falencias y los responsables del producto no conforme que se fabricó en el 2011.

La devolución de estas unidades entraría a agravar más la situación financiera de la Entidad, teniendo en cuenta que se procedería a disminuir los ingresos y por ende las transferencias del Departamento para reversar la venta de esas unidades defectuosas.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta presenta un saldo a 2013 de \$19.762 millones.

Están reconocidos a valor de mercado, y en la depreciación se utiliza el método de Línea Recta, de acuerdo con el número de años de vida útil estimada.

El último avalúo técnico a la Propiedad, Planta y Equipo se realizó en septiembre de 2012. La valoración fue actualizada a diciembre de 2013.

Se dan de baja los bienes en mal estado mediante un procedimiento definido para tal fin.

La depreciación se aplica a cada activo individualmente mediante el aplicativo que procesa la información.

Verificación de constitución de Pólizas

La Industria de Licores del Valle, constituyó las pólizas de seguros todo riesgo empresarial para amparo de bienes muebles y mercancías que cubre la vigencia 31 de julio de 2012 a 14 de febrero de 2014.

También se constituyó póliza de responsabilidad civil servidores públicos que cubre perjuicios ocasionados a terceros y/o la entidad asegurada y perjuicios por responsabilidad fiscal y gastos de defensa en que incurran los directivos para su

defensa. La vigencia que cubre actualmente va desde el 15 de febrero de 2014 hasta el 31 de enero de 2015 con QBE Seguros S.A.

PASIVOS

En la actualidad no se tiene constituida deuda Pública.

DESCUENTOS FLUJOS FUTUROS

El saldo de la cuenta Descuentos flujos futuros presenta un saldo a 2013 de \$27.842. En esta cuenta se registran las ventas al comercializador.

La ILV tiene una modalidad de recaudo anticipado denominado descuentos de flujos futuros con Infivalle, donde amparado en las cuentas por cobrar al Consorcio Suprema, Infivalle desembolsa recursos a la empresa y se paga de los recaudos que recibe del consorcio. Los intereses que genera esta modalidad de crédito los asume el comercializador.

Cuadro No. 12

| DESEMBOLSOS DE DESCUENTOS DE FLUJO | | | | | | | | |
|------------------------------------|--------|-----------|-------|---------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------|----------------------------|
| ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2013 | | | | | | | | |
| TP doc | Nº doc | No PAGARE | TASA | FECHA DESEMBOLSO | Explicación | Importe LM 1 | Débito LM 1 | Crédito LM 2 |
| RC | 32950 | 1930 | DTF+7 | 19/02/2013 | DESCUENTO FLUJOS FUTUROS | (5.000.000.000,00) | | (5.000.000.000,00) |
| RC | 32958 | 1931 | DTF+7 | 26/02/2013 | DESCUENTOS DE FLUJO | (2.000.000.000,00) | | (2.000.000.000,00) |
| RC | 32959 | 1932 | DTF+7 | 26/02/2013 | DESCUENTO DE FLUJO | (1.000.000.000,00) | | (1.000.000.000,00) |
| RC | 33111 | 1943 | DTF+7 | 15/04/2013 | DESCUENTO DE FLUJO | (7.000.000.000,00) | | (7.000.000.000,00) |
| RC | 33110 | 1956 | DTF+7 | 10/05/2013 | DESCUENTO DE FLUJO DOFI 1956 | (5.000.000.000,00) | | (5.000.000.000,00) |
| RC | 33181 | 1968 | DTF+7 | 13/06/2013 | DESCUENTO DE FLUJO | (2.500.000.000,00) | | (2.500.000.000,00) |
| RC | 33187 | 1976 | DTF+7 | 18/06/2013 | DESCUENTO DE FLUJO | (1.500.000.000,00) | | (1.500.000.000,00) |
| RC | 33234 | 1989 | DTF+7 | 05/07/2013 | DESCUENTO DE FLUJO | (2.500.000.000,00) | | (2.500.000.000,00) |
| RC | 33275 | 1993 | DTF+7 | 23/07/2013 | DESCUENTO DE FLUJO | (1.500.000.000,00) | | (1.500.000.000,00) |
| RC | 33333 | 1995 | DTF+7 | 13/08/2013 | DESCUENTO DE FLUJO | (5.550.000.000,00) | | (5.550.000.000,00) |
| RC | 33363 | 1998 | DTF+7 | 23/08/2013 | DST FLUJO INFIVALLE | (1.500.000.000,00) | | (1.500.000.000,00) |
| RC | 33416 | 2004 | DTF+7 | 16/09/2013 | decto de flujo infivalle 12-09 | (1.400.000.000,00) | | (1.400.000.000,00) |
| RC | 33441 | 2010 | DTF+7 | 26/09/2013 | DESCUENTO DE FLUJO | (1.500.000.000,00) | | (1.500.000.000,00) |
| RC | 33502 | 2013 | DTF+7 | 22/10/2013 | DESCUENTO DE FLUJO | (1.600.000.000,00) | | (1.600.000.000,00) |
| RC | 33521 | 2017 | DTF+7 | 29/10/2013 | DESCUENTOS DE FLUJO | (5.000.000.000,00) | | (5.000.000.000,00) |
| RC | 33691 | 2041 | DTF+7 | 30/12/2013 | descuento de flujo | (10.000.000.000,00) | | (10.000.000.000,00) |
| | | | | | TOTAL GENERAL | (54.550.000.000,00) | | (54.550.000.000,00) |

Cuadro No. 13

| DESEMBOLSOS CREDITOS DE TESORERIA | | | | | | |
|-----------------------------------|-------|--|--|------------|----------------------|--------------------------|
| VIGENCIA 2014 | | | | | | |
| RC | 34016 | | | 30/04/2014 | CREDITO DE TESORERIA | 5.000.000.000,00 |
| RC | 34089 | | | 29/05/2014 | CREDITO DE TESORERIA | 5.000.000.000,00 |
| | | | | | TOTAL GENERAL | 10.000.000.000,00 |

Los saldos que se adeudan a la fecha, por concepto de desembolso descuentos de flujo suman \$6.198 millones y por créditos de tesorería \$10.000 millones. Los

créditos de tesorería se adquieren para el funcionamiento propio de la Industria y corresponden al 30 de abril y 29 de mayo de 2014.

Las participaciones son canceladas por el comercializador a la ILV los días 4 y 19 y la ILV cancela al Departamento los días 5 y 20 de cada mes sobre la facturación real. Las ventas realizadas entre los días 1 y 15 se pagan el 20 del mes y las realizadas entre el 16 y el 30 se pagan el 5 del siguiente mes. La participación por unidad de producto se calcula así:

Cuadro No. 14

| PRODUCTO | GRADOS ALCOLIMETRICOS | PESOS TRANSFERIDOS POR GRADO ALCOLIMETRICO | TOTAL PARTICIPA CION |
|-----------------------------|--------------------------|---|----------------------------|
| 1 BOTELLA DE AGUARDIENTE | 29 | \$ 288 | \$ 8.352 |
| 1 BOTELLA DE RON | 35 | \$ 288 | \$ 10.080 |

La ILV es la responsable del impuesto pero la mayoría de las veces es Infivalle quien traslada las participaciones al Departamento como intermediario que financia a la ILV para que el traslado sea oportuno y no haya lugar a sanción y posteriormente le cobra los intereses al comercializador por esa mora en el pago a la ILV.

Las participaciones o impuestos, cuya destinación es el Departamento del Valle del Cauca con el fin de ser invertidos en la Salud y la Educación de la comunidad Vallecaucana se están viendo afectadas por las condiciones del mercado y por el componente político de la región. La relación directamente proporcional que posee la venta de unidades anuales con la transferencia de los impuestos surte un impacto con las siguientes situaciones:

Los productos que cuentan con las estampillas y que por ende generan impuestos al Departamento son solo los que se venden en el Valle a través del Comercializador. Sin embargo al comparar el consumo de botellas con estampillas con el número total de botellas que consume la población, hay un gran desfase que obedece a la **adulteración** del producto que poco a poco se ha ido tecnificando, al punto que se comenta, que ya no es perjudicial para quienes lo consumen.

El licor que entra al país en **contrabando** como whiskis rones y otras bebidas que resultan menos costosas para los consumidores que los productos de la ILV legales, están ganando gran preferencia entre los vallecaucanos.

La ineficiencia de la Unidad de Rentas Departamentales del Valle, ante los flagelos del contrabando y la adulteración no garantiza un control efectivo para mejorar el panorama del mercado de los productos de la ILV.

La **apertura de fronteras** nacionales a licores que pagan menos impuestos.

La **carencia de políticas** que determinen la venta y consumo de estas bebidas fomentando el sentido de pertenencia en la región, que a la vez garanticen aportes importantes en el desarrollo económico de la región.

La **politización** que permea el funcionamiento de las relaciones entre las entidades del Estado, influye. Es decir que sería importante que la ILV se enfocara en la producción y la venta de sus productos con la ayuda de las autoridades para que se respete y se blinde el monopolio porque en las condiciones actuales, la ILV no tiene la capacidad de prodigar patrocinios para todas las fiestas y eventos del Departamento o al menos no en la cantidad de recursos que lo hace. La evidencia se detecta en las cuentas por pagar que presenta por este concepto.

CUENTAS POR PAGAR

El saldo que presenta esta cuenta a 2013 fue de \$51.697.

En esta cuenta están contenidas las obligaciones contraídas por adquisición de bienes y servicios, transferencias, gravámenes, anticipos, acreedores y subsidios.

La entidad ha dado prioridad al pago de las nóminas tanto de activos como jubilados y a algunos gastos fijos necesarios en el funcionamiento administrativo de la ILV. Pero el pago de proveedores se ha visto retrasado cargando los pasivos de la entidad.

PASIVOS ESTIMADOS

Pensiones

La ILV causa directamente el pasivo pensional porque no tienen la obligación de reportar al Departamento el pasivocol ya que esta herramienta es para las Entidades Territoriales. La ILV tiene constituido un Fondo de Reserva en Infivalle.

El cálculo actuarial a la fecha de la vigencia auditada suma \$99.904 millones. Las cuentas por pagar por este concepto, amortizadas suman \$78.119 millones y las futuras pensiones por amortizar suman \$21.786 millones. Sin embargo en caja solo se dispone de \$18.000 millones.

Litigios y Demandas

Se advierte que el estado de las demandas más representativas, es decir las administrativas, no ha pasado de primera instancia, y la única que falló en primera instancia fue a favor de la ILV. Las pretensiones de estas demandas suman \$92.696 millones y son:

Cuadro No. 15

| DEMANDANTE | PRETENCIONES | ESTADO |
|------------------------------------|--------------------------|--|
| <i>Catalina Sardi Chaman</i> | <i>us 14.060.841</i> | <i>No ha pasado primera instancia</i> |
| <i>Dana Wine Spirits Importers</i> | <i>\$ 33.007.507.864</i> | |
| <i>A. Romero Trading Corporat</i> | <i>us 4.528.370</i> | |
| <i>Dimerco S.A.</i> | | <i>Fallado en primera instancia a favor de ILV</i> |
| | <i>\$ 25.239.956.894</i> | |
| TOTAL PRETENSIONES | \$ 92.032.000.000 | |

Presupuestalmente, se tiene constituida la partida por \$300 millones como Demandas para enfrentar la ocurrencia de estas contingencias. Se evidenció que no se ejecutó esta partida.

Hallazgo Administrativo No.35

Sin embargo también se presentan demandas laborales por \$665 millones, cuyo registro se realizó en cuentas de orden. Se hace necesaria la interpretación por parte de la Oficina Jurídica del monto de las demandas con probabilidad de fallo en contra para que contabilidad proceda a provisionar las mismas en los pasivos contingentes. Si se presentara un fallo en contra, se generaría un impacto nocivo en el Estado de Resultados de la Entidad y en sus finanzas.

El cálculo de la incertidumbre se efectuó, hallando un porcentaje del 16% del total de pretensiones en demandas laborales, arrojando \$106 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos por ventas causadas en el Departamento del Valle, incluidos In Bond, sin separar las participaciones con destino a la Gobernación, en los años 2012, 2013 y lo transcurrido de 2014 hasta julio, presentan los siguientes ingresos:

Cuadro No. 16

| TOTAL INGRESOS POR VENTAS LICORES INCLUYENDO PARTICIPACIONES (DEPARTAMENTO E IN BOND) | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------|---------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|------------|---------|-----------|-----------|---------|
| MESES | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
| AÑO 2012 | | | | | | | | | | | | | 168.583 |
| AÑO 2013 | 8.263 | 15 | 18 | 46 | 2.157 | 6.308 | 15.104 | 13.992 | 10.051 | 12.593 | 11.220 | 62.936 | 142.703 |
| AÑO 2014 | 19.724 | 1 | 7 | 1 | 982 | 393 | 1.691 | - | - | - | - | - | 22.799 |

Fuente ILV

Los ingresos para el 2012 sumaron \$168.583 millones, para el 2013, \$142.703 millones y a Agosto de 2014 \$22.799. Los \$19.724 millones que se reflejan en enero

de 2014 son participaciones de 2013 que se transfirieron en ese primer mes de 2014 pero en ese mes no hubo ventas.

Las ventas en unidades en las últimas siete vigencias mostraron:

Cuadro No. 17

| INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | | | | | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| INFORME DE VENTAS | | | | | | | |
| DETALLE | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| VENTAS VALLE | 8.705.959 | 10.500.000 | 11.491.006 | 11.668.800 | 11.000.125 | 10.550.895 | 9.322.337 |
| % de crecimiento | | 21% | 9% | 2% | -6% | -4% | -12% |
| OTROS DEPARTAMENTOS | 43.492 | 41.640 | 129.155 | 100.764 | 104.844 | 948 | 29.894 |
| IN- BOND NACIONAL | 113.482 | 56.696 | 29.848 | 18.306 | 8.633 | 3.178 | 3.816 |
| IN -BOND INTERNACIONAL | 78.044 | 80.871 | 98.274 | 126.600 | 73.321 | 141.971 | 111.864 |
| EXPORTACIONES | 249.827 | 178.980 | 256.075 | 234.781 | 230.410 | 190.088 | 211.463 |
| TOTAL VENTAS PORTAFOLIO | 9.190.804 | 10.858.187 | 12.004.358 | 12.149.251 | 11.417.333 | 10.887.080 | 9.679.374 |
| % de crecimiento | | 18% | 11% | 1% | -6% | -5% | -11% |
| MAQUILA CHOCO | 386.400 | 684.408 | 816.828 | 88.572 | 0 | 0 | 0 |
| MAQUILA META | 1.062.274 | 934.748 | 1.013.054 | 1.124.083 | 1.260.376 | 650.000 | 705.324 |
| MAQUILA TOLIMA | 21.606 | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL MAQUILAS | 1.470.280 | 1.619.156 | 1.829.882 | 1.212.655 | 1.260.376 | 650.000 | 705.324 |
| % de crecimiento | | 10% | 13% | -34% | 4% | -48% | 9% |
| TOTAL LICORES COMERCIALIZADOS | 10.661.084 | 12.477.343 | 13.834.240 | 13.361.906 | 12.677.709 | 11.537.080 | 10.384.698 |
| | | 17% | 11% | -3% | -5% | -9% | -10% |
| ALCOHOL POTABLE (LITROS) | 1.334.511 | 1.070.339 | 405.879 | 636.515 | 433.574 | 825.000 | 392.784 |
| ALCOHOL INDUSTRIAL | 34.643 | 8.190 | 2.029 | 760 | 6.376 | 2.000 | 0 |
| TOTAL VENTAS ALCOHOLES | 1.369.154 | 1.078.529 | 407.908 | 637.275 | 439.950 | 827.000 | 392.784 |

Fuente ILV

En el cuadro anterior se refleja la variación en unidades vendidas por la Industria de Licores respecto a las ventas y negociaciones de las últimas siete (7) vigencias, de las cuales se puede observar, un decrecimiento constante apartir del 2011.

GASTOS OPERACIONALES

Al comparar los gastos comprometidos ejecutados por promoción y publicidad, en las vigencias 2012, 2013 y lo transcurrido en el 2014 hasta Julio, se observa:



Cuadro No.18

| TOTAL COMPROMISOS EJECUTADOS DE GASTOS DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|-------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| MESES | RUBRO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
| AÑO 2012 | PROMOCION | | | | | | | | | | | | | 3.457 |
| | PUBLICIDAD | | | | | | | | | | | | | 20.567 |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | | | 24.024 |
| AÑO 2013 | PROMOCION | - | 218 | - | 4 | 40 | - | 21 | - | 77 | 145 | 483 | 680 | 1.668 |
| | PUBLICIDAD | - | 153 | 145 | 443 | 396 | 447 | 919 | 1.026 | 805 | 1.274 | 837 | 10.993 | 17.438 |
| TOTAL | | - | 371 | 145 | 447 | 436 | 447 | 940 | 1.026 | 882 | 1.419 | 1.320 | 11.673 | 19.106 |
| AÑO 2014 | PROMOCION | - | - | - | - | - | - | - | | | | | | - |
| | PUBLICIDAD | - | 75 | 583 | - | 660 | 154 | 238 | | | | | | 1.710 |
| TOTAL | | - | 75 | 583 | - | 660 | 154 | 238 | | | | | | 1.710 |

Fuente ILV

En el 2012 se ejecutaron compromisos de gastos por promoción y publicidad por \$24.024 millones que representan un 14% del total de los ingresos por ventas causadas para ese año en el Departamento, que fueron \$168.583 millones.

En el 2013 se ejecutaron compromisos de gastos de promoción y publicidad por \$19.106 millones que representan un 13% del total de los ingresos por ventas causadas para ese año en el Departamento que fueron, \$142.703 millones.

Y en lo transcurrido de 2014 hasta julio, se ejecutaron compromisos de gastos por promoción y publicidad por \$1.710 millones que representan un 8% del total de ingresos por ventas causadas en el mismo periodo en el Departamento, por \$22.799 millones.

Cuadro No. 19

Ventas de Productos ILV

| Vigencias | \$ | Variación |
|---------------|---------|-----------|
| Ingresos 2012 | 168.583 | -15% |
| Ingresos 2013 | 142.703 | |

Cuadro No. 20

Gastos de Promoción y Publicidad ILV

| Vigencias | \$ | Variación |
|------------------------------|--------|-----------|
| Gtos. Promoc. y public. 2012 | 24.024 | -20% |
| Gtos. Promoc. y public. 2013 | 19.106 | |

A pesar que los pagos efectuados por publicidad y promoción disminuyeron en un 20%, al igual que los ingresos de 2012 a 2013, que disminuyeron en un 15%; en aras de asumir una austeridad en los gastos de la ILV y teniendo en cuenta el grado de improvisación con el que se enfrentan los estudios previos de los contratos de mercadeo, podría replantearse el costo beneficio de estas contrataciones para que

garanticen un verdadero impacto en las ventas y se optimicen los gastos por este concepto.

Lo anterior teniendo en cuenta que los estudios empleados por la ILV han demostrado la tendencia del consumo de aguardiente en el país, que hace parte de las razones del Otro sí No. 2 del contrato de comercialización y esto crea un techo en los ingresos por ventas. Es decir, que así se mantenga la inversión en la operación comercial, es posible que este techo en las ventas de los productos de la ILV no se sobrepase.

Al analizar los ingresos de la ILV por venta de los productos en el Departamento del Valle, sin incluir las participaciones transferidas a la Gobernación del Valle, se determina:

Cuadro No.21

| TOTAL VENTAS LICORES INCLUIDOS IN BOND NACIONAL | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------|---------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|--------|
| MESES | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
| AÑO 2012 | | | | | | | | | | | | | 79.905 |
| AÑO 2013 | - | 6 | - | - | 1.998 | 3.803 | 9.547 | 4.567 | 4.865 | 5.015 | 7.500 | 35.603 | 72.904 |
| AÑO 2014 | - | - | - | - | 560 | 141 | 1.177 | | | | | | 1.878 |

Fuente ILV

El 2014 presenta unas ventas muy inferiores en los meses que han transcurrido hasta Julio, comparados con esos mismos meses del 2013. Se refleja la iliquidez de la Industria que ha frenado la producción del presente año, por ende las ventas y finalmente las transferencias. La iliquidez igualmente es producto de la rotación lenta de la cartera que no permite un capital de trabajo oportuno y suficiente para operar.

También se afectaron los ingresos por la disminución en las unidades vendidas, producto del Otro sí No. 2. Se vendió el 81% de las unidades inicialmente pactadas en el contrato y esto se demuestra en la disminución de los ingresos.

Si se tiene en cuenta que las ventas sin participaciones en lo transcurrido hasta julio de 2014 suman \$1.878 millones y que se han ejecutado gastos por promoción y publicidad de ese mismo periodo por \$1.710 millones, se ha ejecutado el 91% de los recursos en ese rubro. Se espera que para el resto del año las ventas alcancen la meta y los recursos que se invirtieron muestren un impacto en las mismas.

La estacionalidad de las ventas en los primeros meses del año, en donde no hay facturación, hace que no se cuente con los recursos necesarios para cubrir los gastos fijos.

UTILIDAD NETA

El Estado de Resultados al 2013 arrojó pérdida operacional por \$2.439 millones.

Se causó el ingreso por el dinero que adeuda la Contraloría General de la Nación de \$15.984 millones y que se refleja en el Estado como *Otros ingresos*. Sin embargo, como ya se expuso la situación de ese recurso está pendiente por recibir hace más de un año.

Una de las grandes obligaciones en las finanzas que enfrenta la ILV es la carga pensional. El cálculo actuarial arroja \$99.904 millones y cada año debe amortizar el valor actual de las pensiones, es decir lo ejecutado en el año por mesadas y ajustes más un porcentaje de lo que falta por amortizar hasta el año 2024. En el Estado de Resultados se refleja como *Otros egresos* \$15.725 millones de los cuales \$13.060 corresponden a la amortización del cálculo actuarial.

El procedimiento de la provisión del pasivo pensional tiene por objeto generar caja para alimentar el Fondo pensional y enfrentar estas obligaciones a futuro, pero por el problema de iliquidez que enfrenta la ILV, esta provisión está generando cuentas por cobrar. A la fecha se cuenta con \$18.000 millones en el Fondo Pensional que no alcanzan a cubrir el valor arrojado por el cálculo actuarial de \$99.904 millones.

El resultado del ejercicio para el año 2013 arrojó utilidad neta por \$321 millones y para el año anterior 2012 fue de \$469 millones.

Teniendo en cuenta que el ejercicio operacional de 2013 arrojó pérdida por \$2.439 millones, es importante tener presente el segundo párrafo del Artículo 14 de la Ley 617 de 2000 que esboza:

“...Cuando una Empresa Industrial y Comercial del Estado o sociedad de economía mixta, de aquellas a que se refiere el presente artículo genere pérdidas durante tres (3) años seguidos, se presume de pleno derecho que no es viable y deberá liquidarse o enajenarse la participación estatal en ella, en ese caso solo procederán las transferencias, aportes o créditos necesarios para la liquidación.”



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

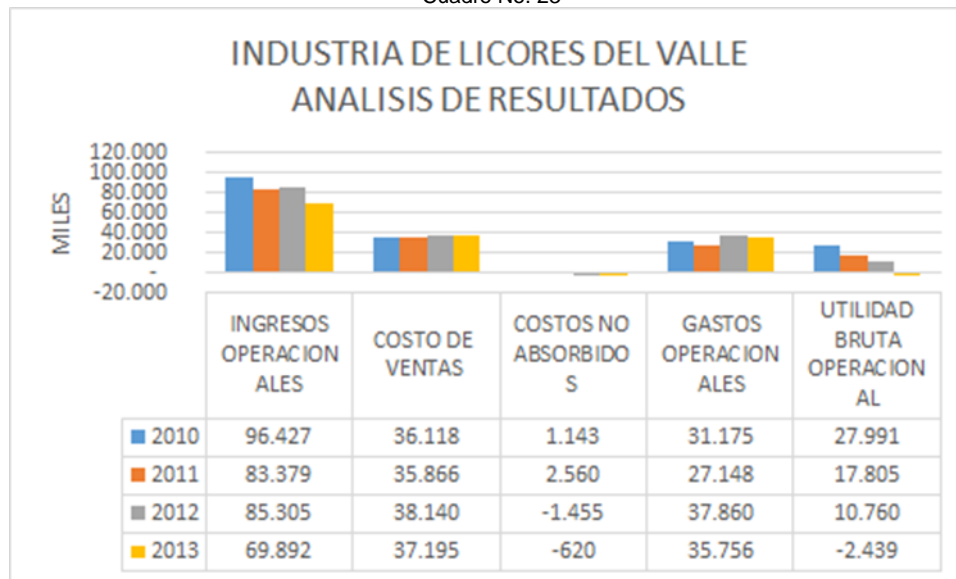
¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cuadro No. 22

| INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | | | | |
|--|--------|--------|---------|--------|----------|
| ANALISIS DE RESULTADOS SOBRE LAS ULTIMAS CUATRO VIGENCIAS | | | | | |
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | |
| INGRESOS OPERACIONALES | 96.427 | 83.379 | 85.305 | 69.892 | - 18,07 |
| FACTURACION LICORES | 90.911 | 78.375 | 81.709 | 67.013 | - 17,99 |
| FACTURACION MAQUILA | 3.856 | 3.823 | 1.701 | 1.854 | 8,99 |
| FACTURACION ALCOHOLES | 1.660 | 1.181 | 1.895 | 1.025 | - 45,91 |
| COSTO DE VENTAS | 36.118 | 35.866 | 38.140 | 37.195 | - 2,48 |
| COSTOS NO ABSORBIDOS | 1.143 | 2.560 | - 1.455 | 620 | - 57,39 |
| GASTOS OPERACIONALES | 31.175 | 27.148 | 37.860 | 35.756 | - 5,56 |
| UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL | 27.991 | 17.805 | 10.760 | 2.439 | - 122,67 |
| OTROS INGRESOS | 2.651 | 3.118 | 6.332 | 18.486 | 191,95 |
| OTROS EGRESOS | 23.864 | 19.916 | 16.623 | 15.725 | - 5,40 |
| RESULTADOS | 6.778 | 1.007 | 469 | 322 | - 31,34 |

Fuente ILV

Cuadro No. 23



Fuente Industria de Licores del Valle

Los resultados que reflejan los Estados Financieros de las últimas cuatro (4) vigencias, reportan una serie de fluctuaciones, representativas en cuanto a la afectación representada en la disminución de los ingresos por ventas que muestran rebaja en cada una de las vigencias, hecho por el cual no representa una estandarización para el logro de la estabilidad proactiva y económica de la entidad, que se afecta además sobre el incremento de costos y los demás gastos adicionales, que reflejan una retracción sobre el sistema financiero de la entidad.

3.3.1.1 Evaluación del Control Interno Contable

Resultados de la Evaluación presentada por el Sujeto de Control para el 2013:

Cuadro No. 24

| NÚMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 | PUNTAJE OBTENIDO |
|--------|--|---------------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4.62 |
| 1.1 | ETAPA de RECONOCIMIENTO | 4.59 |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4.61 |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4.50 |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4.66 |
| 1.2 | ETAPA de REVELACIÓN | 4.59 |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4.85 |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN | 4.33 |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS de CONTROL | 4.68 |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4.68 |

Fuente: Sistema CHIP

Elaboró: Industria de Licores del Valle

El Sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2013, presentó un puntaje de 4.62; ubicándose en un rango Adecuado. Una vez realizado el seguimiento a este resultado, y de acuerdo al resultado de la matriz del proceso auditor, el equipo auditor no coincidió en la calificación obtenida, que fue 4, rango Satisfactorio, así:

Cuadro No. 25

| INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | | | | | | |
|---|------------------|-------------------|----------------|---------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2013 | | | | | | | |
| MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO | | Puntaje por grupo | Interpretación | Puntaje por subsistema contable | Interpretación | Puntaje del Sistema Contable | Interpretación |
| GENERALES | | 4,2 | Adecuado | 4,2 | Adecuado | 4,0 | Satisfactorio |
| ESPECIFICOS | Area del Activo | 3,3 | Satisfactorio | 3,8 | Satisfactorio | | |
| | Area del Pasivo | 4 | Satisfactorio | | | | |
| | Area del Patrimo | 4 | Satisfactorio | | | | |
| | Area de cuentas | 3,8 | Satisfactorio | | | | |

La Industria de Licores del Valle maneja sus sistemas de información con una base de datos bajo la versión jdwards Enterprise one 8.12 (Oracle). Con los módulos de Financiera (cuentas por pagar, tesorería, cuentas por cobrar); Comercial; Abastecimiento (Almacén, compras); Manufactura (costos), Presupuesto. El módulo de nómina EDP (Wordl Soft) aplicativo lo integran bajo un archivo plano.

Existen riesgos que hacen vulnerable el Área Financiera, que tampoco han sido contempladas en el Mapa de riesgos como es la información de la cartera por concepto de ventas del producto.

No se demuestran unas actuaciones efectivas que se apoyen en las herramientas jurídicas para procurar la recuperación de la cartera con mayor antigüedad. La evidencia de la anterior afirmación se expresa en el contenido del presente informe al analizar la cuenta Deudores. Tampoco se denota una comunicación efectiva entre las áreas de Contabilidad y Jurídica para el manejo de los temas relacionados con dichas deudas.

Hallazgo Administrativo No.36

No se tiene conformado el Comité de Sostenibilidad Contable, mediante un acto administrativo que nombre los funcionarios que lo integran. Las reuniones se realizan informalmente cuando existen temas relacionados con la información contable, se reúnen con una regularidad de una vez al año y se emite una Resolución. La importancia de la creación del Comité de Sostenibilidad Contable radica en asignar responsables de las tareas que allí se acuerdan y permitir realizar seguimiento a su cumplimiento para garantizar el saneamiento permanente de las cuentas y la razonabilidad de los Estados Financieros.

3.3.2 Gestión Presupuestal

El proyecto de presupuesto para la vigencia 2013 de la Industria de Licores del Valle fue aprobado mediante Acuerdo No 013 de Junta Directiva de fecha 22 de Octubre de 2012. El presupuesto de Ingresos y Gastos para dicha vigencia fue aprobado por el Consejo de Política Fiscal CODFIS, mediante Resolución No. 023 del 05 de diciembre de 2012.

Mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 013 de Octubre 27 de 2012, el Gerente General de la Industria de Licores del Valle, fue facultado para realizar la desagregación del presupuesto de la vigencia fiscal de 2013. Y según Resolución de Gerencia No. 0934 de Diciembre 27 de 2012 se desagrega el presupuesto de ingresos y gastos para esa vigencia.

La ILV por ser una Empresa Industrial y Comercial del Estado se rige por el Decreto Ley 115 de 1996 y por el Decreto Número 0795 de mayo de 2002, en materia de Presupuesto.

Una vez analizados los diferentes momentos de aprobación y ejecución del presupuesto y en razón a las observaciones que aquí se exponen, se emite una opinión Con deficiencias para la vigencia 2013, con base en los siguientes resultados:

| TABLA 3-2 | |
|-----------------------------------|-------------------|
| GESTIÓN PRESUPUESTAL | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal | 75,0 |
| TOTAL GESTION PRESUPUESTAL | 75,0 |

| Con deficiencias | | Con deficiencias |
|------------------|---|---------------------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

INGRESOS

El presupuesto de Ingresos de la ILV para la vigencia 2013, presentó la siguiente distribución:

Cuadro No. 26

| INFORMACION PRESUPUESTAL - INGRESOS INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE (\$millones) | | | |
|---|----------------|---------------|----------------|
| INGRESOS (Millones \$) | 2013 | | % EJECUTADO 13 |
| CONCEPTO | DEFINITIVO | EJECUTADOS | |
| DISPONIBILIDAD INICIAL | 1.007 | 1.007 | 100% |
| CUENTAS POR COBRAR | | | |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 45.833 | 45.852 | 100% |
| Total Licores (Licores, Maquila) | 96.950 | 34.701 | 36% |
| Alcoholes | 2.688 | 1.025 | 38% |
| TOTAL INGRESOS CAUSADOS | 99.638 | 35.726 | 36% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 2.300 | 1.400 | 61% |
| TOTAL INGRESOS | 148.778 | 83.985 | 56% |

El presupuesto para el 2013 fue calculado, teniendo en cuenta el 100% de la meta inicial de venta de unidades, que se había fijado en el contrato suscrito con el Consorcio Suprema, es decir, 11.640.000 botellas en unidades de 750 cm³. Producto del Otrosí que se suscribió en diciembre de 2013, en el que se consideró alcanzada la meta con el 80% de las unidades vendidas, o sea 9.312.000 botellas, se refleja el impacto en la ejecución presupuestal de ingresos en el que solo se alcanza a ejecutar el 56% del presupuesto definitivo.

Este comportamiento en el presupuesto de ingresos repercute en el presupuesto del Departamento que mediante los actos administrativos ya mencionados aprobaron por medio de la Junta Directiva y el CODFIS, el presupuesto de la ILV y proyectaron el recaudo de impuestos con esas cifras, ejecutando a su vez un porcentaje inferior en participaciones.

El dinero producto de las participaciones no entra en el presupuesto de la ILV porque se traslada directamente del Comercializador por medio de Infivalle al Departamento. Este impuesto se paga anticipadamente al Departamento y no se le da ingreso a la caja. Al presupuesto solamente va lo que representa ingreso de ILV (unidad de caja).

GASTOS

El presupuesto de gastos para la vigencia 2013 tuvo el siguiente comportamiento:

Cuadro No. 27

| INFORMACION PRESUPUESTAL - GASTOS INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE | | | | |
|--|----------------|------------------|--------------------------------------|---------------------|
| (\$ millones) | | | | |
| GASTOS (Millones \$) | 2013 | | PARTICIPACION DEL TOTAL DE GASTOS | % EJECUTADO 2013 |
| CONCEPTO | DEFINITIVO | COMP. EJECUTADOS | | |
| TOTAL SERVICIOS DE PERSONAL | 8.061 | 7.553 | 7% | 93,70% |
| TOTAL GASTOS GENERALES | 9.278 | 6.095 | 5% | 65,69% |
| TOTAL TRANSFERENCIAS | 20.089 | 15.686 | 14% | 78,08% |
| TOTAL OPERACIÓN COMERCIAL | 20.729 | 19.439 | 17% | 93,78% |
| TOTAL OPERACIÓN INDUSTRIAL | 48.909 | 35.978 | 31% | 73,56% |
| TOTAL DEUDA PUBLICA | 0 | 0 | 0% | |
| CUENTAS POR PAGAR | 32.005 | 30.522 | 26% | 95,37% |
| TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS | 139.071 | 115.273 | 100% | 82,89% |

Igualmente el presupuesto de gastos que está sujeto a lo que se proyecta recaudar en la vigencia 2013, ejecutó sus compromisos de gastos en un 83% del presupuesto definitivo.

Al comparar la ejecución total comprometida de gastos con cada rubro que la conforma; el gasto con mayor representación se exhibe en la Operación Industrial con un 31%, incluye los costos por materia prima. Seguido se encuentran las cuentas por pagar, con un 26% que concierne al pasivo de la vigencia 2012 y que se pagaron en un 95%.

Hallazgo Administrativo No.37

Sin embargo como vigencias expiradas se pagó parte de las obligaciones anteriores a 2012, quedando saldos pendientes de pago en Gastos de personal y Operación Industrial. Estas cuentas por pagar con antigüedad superior a un año afectan la operación de la Industria porque se trata de proveedores que restringen el suministro de materia prima crítica, indispensable para la producción.

El porcentaje de la operación comercial ejecutada presenta un 17% que incluye la publicidad y promoción, cuyo análisis se realizó en el factor de Estados contables. El porcentaje de las transferencias ejecutado que muestra un 14%, registra las nóminas de activos, primas, horas extras, parafiscales y cesantías.

El presupuesto se calculó para 2014 sobre el 100% y sobre el 80% (8.100.000 unidades), se aprobó por parte de la Junta Directiva sobre el 100%, pero se está trabajando sobre el 80% para las compras y los gastos; es decir que la ejecución va a quedar lejos de alcanzar el 100% del presupuesto que proyectó la Gobernación

del Valle. La Entidad está a la espera que la Gobernación ajuste su presupuesto, conociendo que no se va a alcanzar el presupuesto aprobado.

3.3.3 Gestión Financiera

Una vez calculados los indicadores financieros a los Estados Contables que aplican a la Industria de Licores del Valle, como: Razón corriente, Solvencia, Capital de trabajo, Rentabilidad Operacional, Independencia Financiera, Endeudamiento, Apalancamiento, Rotación de cartera, Rotación de cuentas por pagar, Eficiencia del recaudo y Coeficiente de operación, se emite una opinión Ineficiente para la vigencia auditada, con fundamento en los siguientes resultados:

| TABLA 3-3 | |
|---------------------------------|-------------------|
| GESTIÓN FINANCIERA | |
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores | 43,3 |
| TOTAL GESTIÓN FINANCIERA | 43,3 |

| Con deficiencias | | Ineficiente |
|------------------|---|-------------|
| Eficiente | 2 | |
| Con deficiencias | 1 | |
| Ineficiente | 0 | |

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013
Elaborado: Comisión de Auditoría

Indicadores Financieros Evaluados vigencia 2013.

Los resultados de los siguientes indicadores aplicados a la ILV muestran:

Cuadro No.28

| INDICADORES DE LIQUIDEZ | | |
|-------------------------|--------------------------|--------|
| | | |
| RAZON CORRIENTE | ACT. CTE./PAS. CTE.= | 1,4 |
| | | |
| CAPITAL DE TRABAJO | ACT. CTE. - PAS. CTE.= | 32.035 |
| | | |
| SOLVENCIA | ACT. TOTAL / PAS. TOTAL= | 1,2 |

Fuente: Estados Financieros 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Por cada peso de obligación corriente tiene \$1,4 para responder. El capital de trabajo es insuficiente para cubrir la operación de la vigencia. Por cada peso de pasivo, tiene \$1,2 en activos para respaldar.

Cuadro No.29

| INDICADORES RENDIMIENTO Y RENTABILIDAD | | |
|--|---------------------------------------|-------|
| | | |
| Rentabilidad Operacional | Utilidad operacional / ingresos netos | -7,5% |
| | | |
| Rendimiento del patrimonio | Utilidad neta/patrimonio | 1% |
| | | |
| Rentabilidad de activos | Utilidad neta/ activo total | 0,2% |
| | | |
| Independencia financiera | Pasivo/ Patrimonio | 526% |

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

La rentabilidad operacional, se presenta negativa por la pérdida operacional; los ingresos netos fueron inferiores a la suma de los gastos operacionales más los costos de ventas.

La utilidad neta representa el 1% del patrimonio.

La utilidad neta es solo el 0,2% del activo total.

No se cuenta con patrimonio suficiente para respaldar el pasivo, es decir que el pasivo es el 526% del patrimonio.

Cuadro No.30

| Indicadores de endeudamiento y apalancamiento | | |
|---|-----------------------------|------|
| | | |
| Endeudamiento | Pasivo total / activo total | 84% |
| | | |
| Propiedad | Patrimonio/activo total | 16% |
| | | |
| Apalancamiento | pasivo total/patrimonio | 526% |

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

No se tiene capacidad de endeudamiento, dado que el 84% de los activos totales están en poder de sus acreedores.

Si bien existe un endeudamiento del 84% el mayor pasivo está dado por la falta de reserva en pasivo pensional que no considera exigible a corto plazo. El pasivo exigible a corto plazo representa el 50% del gran pasivo, el cual está concentrado en proveedores y descuentos de flujos a Infivalle, los cuales están respaldados en las cuentas por cobrar exigibles.

Solo el 16% del activo total corresponde a patrimonio.

La participación del pasivo con respecto al patrimonio es del 526%; no se puede respaldar el pasivo con el patrimonio.

Cuadro No.31

| Calidad de cartera | | |
|-----------------------------|---------------------------------------|-----|
| | | |
| Rotación de cartera oficial | 360/(Valor Facturado/promedio C X C) | 475 |

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

La empresa tardó hasta 16 meses, o sea 1 año y 4 meses en recuperar su cartera, teniendo en cuenta que aquí se incluye cartera de la comercializadora UT y Suprema que se clasificó como corriente. No se incluyó la cartera de la CGR, Gobernación del Chocó y Rodrigo Herrada que es superior a un año y a la fecha no se ha recaudado. Este índice de rotación es nefasto para la liquidez que necesita la ILV.

Cuadro No.32

| CICLO OPERACIONAL | | |
|------------------------------|---------------------------------|------|
| | | |
| Rotacion de cuentas x cobrar | (Cx C / ingresos operacionales) | 157% |
| | | |
| Rotacion de cuentas x pagar | (Cx P / ingresos operacionales) | 127% |

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

La cartera es el 157% de los ingresos operacionales. Es decir que de lo facturado por la ILV el 157% queda en cuentas por cobrar que no proporcionan flujo de caja. Las cuentas por pagar son el 127% de los ingresos operacionales. Es decir que se acumula un pasivo importante.

Cuadro No.33

| Indicadores de gestión | | |
|--------------------------|-------------------------------------|------|
| | | |
| Eficiencia del recaudo | valor recaudado/Valor facturado | 51% |
| | | |
| Coeficiente de operación | Costos y gastos de opera/Ingre Oper | 104% |

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

El recaudo alcanzó un 51% del total facturado lo que demuestra la lentitud con la que se hacen efectivas las ventas.

El 104% de los ingresos operacionales se utilizaron en costos y gastos operacionales no quedando utilidad del ejercicio operacional.

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias

No se recibieron quejas durante el proceso auditor.

4.2 Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

Comité de Conciliación y Defensa Judicial.

El Comité de Conciliación de la Industria de Licores del Valle, fue creado en febrero 09 de 1999, mediante Resolución No. 0074, la cual fue derogada mediante resolución No. 0409, del 02 de abril de 2007, para adecuar la integración del Comité, de acuerdo a la nueva estructura orgánica y funcional de la empresa, designar sus funcionarios y establecer los procedimientos para actuar.

El Comité tiene entre sus funciones:

- Estudiar y evaluar los procesos que cursen o hayan cursado en contra de la entidad, para determinar las causas generadoras de los conflictos; el índice de condenas, los tipos de daño por los cuales resulta demandado o condenado; y las deficiencias en las actuaciones procesales por parte de los apoderados, con el objeto de proponer correctivos.
- Determinar la procedencia o improcedencia de la conciliación y señalar la posición institucional que fije los parámetros dentro de los cuales el representante legal o apoderado actuara en las audiencias de conciliación.
- Evaluar los procesos que hayan sido fallados en contra de la entidad con el fin de determinar la procedencia de la acción de repetición

Durante la vigencia del 2013, el Comité de Conciliación de la Industria se reunió once (11) veces, con la finalidad de estudiar la procedencia o improcedencia de la conciliación en los casos que se relacionaran a continuación.

Cuadro No. 34

| RELACIÓN ACTAS COMITÉ DE CONCILIACIÓN VIGENCIA 2013 | | | | | |
|--|------------------|---|------------------------------|-----------------|----------------------------|
| Mes | # de Acta | Pretensiones de la parte actora | (\$) Pretensiones | Concilió | (\$) Conciliado |
| Enero | 1 | Reconocimiento y pago de los dineros dejados de percibir por concepto de salarios y demás prestaciones desde la declaratoria de insubsistencia hasta la fecha, hacer los aportes correspondientes EPS, incluir la licencia de maternidad. | 71.264.819 | No | |
| Febrero | 2 | Obtener el pago por concepto de pauta publicitaria y los intereses de mora. | 5.870.760 | Si | 5.870.760 |

| | | | | | |
|---------|----|---|------------|----|------------|
| Marzo | 4 | Reconocimiento y pago de los dineros dejados de percibir por concepto de salarios y demás prestaciones desde la declaratoria de insubsistencia hasta la fecha, hacer los aportes correspondientes EPS, incluir la licencia de maternidad. | 71.264.819 | Si | 69.842.500 |
| Abril | 6 | Obtener el pago por concepto de pauta publicitaria y los intereses de mora. | 1.956.920 | Si | 1.956.920 |
| Mayo | 8 | Acción de nulidad de las resoluciones e indemnización por contrato no cumplido. | | Si | |
| Mayo | 9 | Nulidad y restablecimiento del derecho. | | No | |
| Sept | 10 | Pacto de cumplimiento. | | No | |
| | | Tasación de los perjuicios por incaute de licor. | | No | |
| Octubre | 11 | Reconocimiento y pago de la nivelación de la pensión de jubilación reconocida a su cónyuge. | | No | |

Fuente: Oficina Jurídica, Industria de Licores del Valle

El anterior cuadro ilustra, los temas que fueron tratados por el Comité de Conciliación en la vigencia de 2013, determinándose la viabilidad para conciliar o no conciliar.

Conforme a lo que se evidencia en cuadro, nos detendremos a analizar el acta No. 6, por cuanto las pretensiones de la actora comportan el *“Reconocimiento y pago de los dineros dejados de percibir por concepto de salarios y demás prestaciones desde la declaratoria de insubsistencia hasta la fecha, hacer los aportes correspondientes EPS, incluir la licencia de maternidad”* por valor de \$71.264 millones. De los cuales el comité de conciliación en su estudio inicialmente había decidido no conciliar, pero finalmente determino la procedencia de hacerlo.

Como consecuencia de lo anterior, la Industria reconoció la suma de \$69.842 millones. Por lo cual este ente control, solicito constancia de las acciones impetradas por la Industria para la recuperación de dicha suma. A lo cual conforme a certificación expedida por la Industria se evidencio que no iniciaron acción alguna.

Sin embargo conforme a la información contenida en el expediente, se observó que la actuación realizada por el Gerente de la época, no configuro una conducta, dolosa o gravemente culposa. Elementos constitutivos de la responsabilidad por daño patrimonial. Por cuanto la peticionaria, era funcionaria de libre nombramiento y remoción; y la Entidad no tenía conocimiento de su estado.

Hallazgo Administrativo No.38

No se observó acta de Comité de Conciliación, atinente a estudiar la procedencia o improcedencia de la Acción de Repetición.

Lo anterior, es menester por parte de las entidades, para precisamente garantizar que el patrimonio de las mismas, no sufra mermas por hechos o actos, impetrados por sus representantes, en el uso excesivo de sus potestades.

Procesos Judiciales instaurados en contra de la Industria de Licores del Valle, durante la vigencia del 2013.

Cuadro No. 35

| Vigencia | Proceso | Radicación | Juzgado | Pretensiones (\$) | Estado actual del proceso |
|------------------------------------|-------------------|-------------|---|-------------------|---|
| 2013 | Ordinario Laboral | 2012-00961 | Juzgado 12 Laboral de Circuito de Cali | Indeterminado | Etapa Probatoria |
| | Ordinario Laboral | 2012-0867 | Juzgado 12 Laboral de Circuito de Cali | Indeterminado | Etapa Probatoria |
| | Ejecutivo Laboral | 2013-00207 | Juzgado 2 Laboral del Circuito de Palmira | Indeterminado | Terminado por pago, pendiente levantamiento de medidas |
| | Acción de Tutela | 2013-200059 | Juzgado 3 Penal Para Adolescentes con funciones de Conocimiento –Cali | Indeterminada | Que en Sentencia N°058 en su resuelve de la Tutela de fecha Junio 13 de 2013-acapite Primero.-resuelve Negar la Acción de Tutela, |
| Total procesos por vigencia | 4 | | | | |

Fuente: Oficina Jurídica, Industria de Licores del Valle

En suma de lo anterior, la Industria de Licores del Valle, presupuesto en la vigencia de 2013, una partida para conciliaciones por valor de \$163.000 millones y otra para demandas por valor de \$100.000 millones.

De la primera partida se ejecutaron \$108.455 millones y de la segunda no se ejecutó nada.

PLAN ANTICORRUPCIÓN Y ATENCIÓN AL CIUDADANO

Conforme a la establecido en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011 del Estatuto Anticorrupción, cada entidad del orden nacional, departamental y municipal deberá elaborar anualmente una estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano, que contemplará, entre otras cosas, el mapa de riesgos de corrupción en la respectiva entidad, las medidas concretas para mitigar esos riesgos, las estrategias antitrámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano. La Industria de Licores del Valle diseño un documento tomando en cuenta los lineamientos de la Ley, al cual la oficina de Control Interno realizó seguimiento con corte a diciembre 31 de 2013. En este se reflejan las actividades que se deben tener en cuenta para la evaluación según la ley.

CUMPLIMIENTO DE LA LEY 1437 DE 2011 Y SUS MODIFICACIONES

El cumplimiento de la Ley 1437 de 2011, se evaluó desde la óptica del acceso a la información que debe garantizar La Industria, a los clientes y a la comunidad en general. Partiendo de la premisa de que la información debe estar alcance de todos, revistiendo características que permitan su consulta de manera, fácil y comprensible.

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, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad que deben imperar en el ejercicio de las administraciones.

Cuadro No. 36

| DERECHOS DE PETICION 2013 | |
|----------------------------------|----|
| CONTESTADOS | 51 |
| PENDIENTES | 6 |
| TOTAL | 57 |

Fuente: Oficina Jurídica de la Industria del Valle.

El anterior cuadro muestra que en la vigencia de 2013 la Industria recibió 57 Derechos de Petición, de los cuales contesto 51 y no contesto 6.

Hallazgo Administrativo No.39

Se observó que la Industria no dio respuesta a seis derechos de petición impetrados desde, las fechas comprendidas del 9 a 10 de septiembre del 2013.

Lo anterior puede acarrear que se presenten futuras actuaciones judiciales que conlleven a un presunto desacato.

DEUDA PÚBLICA

La entidad no adquirió operaciones de crédito público a largo plazo.

- **CONTRATO DE DISTRIBUCIÓN NO. 20120122 CELEBRADO ENTRE LA INDUSTRIA Y EL CONSORCIO SUPREMA.**

Hallazgo Administrativo. No 40

Revisada la ejecución del Contrato de Distribución No. 20120122, celebrado con el Consorcio Suprema el 09 de Octubre 2012, con el objeto de *“distribución y comercialización exclusiva de los productos que produce y llegará a producir LA INDUSTRIA, referidos en todo caso a la categoría de licores, en el Departamento de Valle del Cauca”*. Se encuentra por parte del equipo auditor una serie de circunstancias que se describen a continuación:

La Resolución de Gerencia No. 0245 por la cual se adoptó el Manual Interno de Contratación de la Industria de Licores del Valle, determina como lo define en el párrafo segundo del literal G del artículo sexto, como principios fundamentales en la contratación de la Industria la selección objetiva, la igualdad y la imparcialidad, cuando establece; *“el proceso de contratación deberá realizarse con base en procedimientos de selección objetiva y reglas claras que garanticen la calidad, imparcialidad e igualdad de oportunidades”*. Durante la ejecución del contrato referido, se evidenció que la Industria no conservó las condiciones originales que dieron origen a la celebración del citado contrato plasmadas en los pliegos de condiciones o invitación pública a contratar. Las cuales partieron en primera medida **de los estudios de pre factibilidad** realizados por la entidad en septiembre 10 de 2012. Los cuales arrojaron entre otras variables, la disminución a 11.300.000 Unidades a comprar frente a las 12.500.000 unidades que correspondían a lo pactado con el anterior distribuidor para la vigencia 2013.

Es de anotar que la oferta presentada y aceptada por la Industria de Licores del Valle para la suscripción del contrato que se analiza fue de 11.640.000 para el año 2013, y por lo cual resultó favorecido frente a otros competidores.

De tal manera que con el Otro Sí No. 2 se modificaron las cantidades a ser distribuidas por el comercializador y a su vez vendidas por la Industria, generando una clara modificación de los términos de referencia que hacen parte integral del contrato según lo ha señalado el Consejo de Estado, en reiteradas sentencias entre otras, la Sentencia de fecha 31 de octubre de 2007, que indica: *“el pliego de condiciones, los términos de referencia, o las bases de la contratación directa, según el caso, constituyen los documentos en los cuales se encuentran contenidos tanto las condiciones para que los proponentes formulen sus ofertas como aquellas reglas bajo las cuales se ejecutará el contrato”*.

Es por esto que *“el pliego de condiciones incluye las adendas, cuando ellas son procedentes, con sujeción al cual deben formularse las ofertas y realizarse la adjudicación, se erige en la Ley del contrato del cual en rigor, aquel forma parte integral e inescindible, cuestión que pone en evidencia que dicho contrato se encuentra condicionado y permeado plenamente por el procedimiento administrativo previo que determinó su celebración y, es permanentemente, por las bases de la licitación o del concurso que le dieron origen, bases y condiciones que no se podrán desconocer, modificar o variar, sino acaso complementar para una mayor claridad y precisión del alcance del contrato y de los derechos y obligaciones de las partes”*.

Lo anterior por cuanto la minuta del contrato inicial estipulaba que un cumplimiento parcial del 80% no daría lugar a que la ILV declarara un incumplimiento del contrato evitando así la terminación anticipada del mismo. No obstante lo anterior preveía que un incumplimiento no grabe de entre el 80% y 99.9% generaba responsabilidad contractual del contratista, sin excluir claramente la obligación del cumplimiento del

100% de las compras. Con lo cual se presenta un evidente desequilibrio contractual en contra de la ILV y de los Intereses del Departamento del Valle.

Con la suscripción del Otro Si Número 2 del 26 de Diciembre de 2013 las partes modificaron en esencia una prestación substancial a cargo del contratista, al estipular que se entiende cumplido el contrato y en consecuencia libre de responsabilidad contractual del contratista, si alcanza una meta del 80% de las unidades comprometidas para comprar a la ILV. Con este cambio suscitado a cinco (5) días de terminar la vigencia anual del contrato, el contratista cumplió la cuota pactada para el 2013, adquiriendo a la Industria un total de 9.431.909 unidades de un total pactado de 11.640.000.

Lo anterior generó en un desequilibrio contractual en contra de la ILV, que deberá ser restablecido por las partes so pena de incurrir en un detrimento patrimonial.

Cuadro No. 1
CONDICIONES DE EVALUACIÓN

| Aspectos verificables | Verificación |
|---------------------------------|---------------------|
| Verificación Jurídica | Cumple/No Cumple |
| Verificación Financiera | Cumple/No Cumple |
| Verificación Plan Financiero | Verificación |
| Requerimientos Técnicos Mínimos | Cumple/No Cumple |
| Aspectos Calificables | Puntaje |
| Modalidad de Pago | 500 |
| Crecimiento de Compras | 500 |
| Total Puntaje | 1.000 |

Fuente: Estudios Previos del Contrato No. 20120122.

El presente cuadro explica los requerimientos que realizó la Industria con la finalidad de lograr la satisfacción de su principal objeto misional “*Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los vallecaucanos, generando los máximos recursos financieros al Departamento, que permitan el desarrollo de adecuados programas de salud, educación y recreación, entregando oportunamente a sus consumidores sus distribuidores y mayoristas productos con la variedad y calidad, que proporcionen las mejores sensaciones de alegría y felicidad en los consumidores*”. Las cuales se supeditan al sostenimiento progresivo de las ventas, y al flujo efectivo de su cartera; para tener un patrimonio que no solo le proveyera los activos suficientes para cubrir su sostenimiento administrativo y operacional, sino también las transferencias necesarias para contribuir con la comunidad.

La modificación No. 2 al contrato, no solamente se transgrede el estatuto contractual de la ILV, sino que se viola una cláusula pétrea que el mismo contrato contenía y

que impedía que vía voluntad de las partes se pudiera modificar el número de unidades a comprar y distribuir, sin perjuicio de que estas pudieran acudir con posterioridad a instancias de solución de conflicto, si aparecieran hechos nuevos no previstos que ameritaran una revisión de las obligaciones contractuales. La cláusula en mención establece: *“el crecimiento anual en compras fue objeto de evaluación, la cantidad de unidades que se obliga a comprar **EL CONTRATISTA** constituye reiteramos una obligación de resultado, y dichas cantidades no pueden ser objeto de disminución durante la ejecución del contrato, pues ello constituiría una violación al principio de transparencia (...).”* El aparte resaltado fue incluido por el equipo auditor, para destacar la importancia y el alcance que se le dio a la obligación.

Lo anterior ha provocado el progresivo desmejoramiento y desequilibrio económico del contrato en perjuicio de la Industria, por cuanto el contratista, no solo no cumplió con las cantidades a comprar y distribuir, sino que también, viene incumpliendo con la obligación de pago de contado, desde aproximadamente, el 19 de marzo de 2013, tal y como lo evidencia la misma entidad a través de sus funcionarios en una de cuyas misivas “el Secretario General y Jurídico de la Industria, envió requerimiento de pago mediante oficio No.300/16.0153, dirigido al representante de la Comercializadora, en el que le informa que *“de acuerdo con la información presentada por la Subgerencia Financiera, lo adeudado por el Consorcio Suprema la suma de \$39.751.016.993 por concepto de capital, a lo cual deberá incluirse los intereses al momento del pago efectivo, por lo cual no se liquidan en el presente requerimiento de cobro”*.

En conclusión, a diciembre 31 de 2013 la Industria tenía una cartera total de \$94.021 millones, de los cuales el 90% pertenecía a la Comercializadora Suprema, con un valor de \$85.104 millones.

Lo cual muestra en principio que no era conveniente la modificación No. 2, ya que no se puede buscar restablecer el equilibrio económico, sacrificando el patrimonio y la liquidez de la entidad, quien a corte de 31 de diciembre, tenía un pasivo de \$88.986 millones, del cual hace parte los proveedores de materia prima y que se detallara más ampliamente en el componente financiero.

Finalmente y para generar un paralelo, se solicitó a la Comercializadora Suprema, a través de oficio 130- 19- 11 fechado a septiembre 09 de 2014, que certificara la composición de los pasivos y activos que fueron enajenados mediante Acta No. 063 de 20 de septiembre de 2012, cuando la UT Comercializadora Integral S.A.S, aprobó por unanimidad la enajenación global de los mismos.

Por cuanto la Industria conforme a los antecedentes del contrato, únicamente requirió de la Comercializadora, *“certificar que ninguno de los accionistas de las dos sociedades que integran el Consorcio Suprema, tienen intereses en la UT Comercializadora Integral S.A.S. y que no existen socios comunes, ni relaciones de parentesco entre los socios, así como que dicha UT no tiene ningún interés directo ni indirecto en la adjudicación del contrato que se pretende adjudicar en el proceso de selección de la referencia, ni en su ejecución diferente de la enajenación global ya mencionada”* Debido a que *“la UT Comercializadora Integral S.A.S., sus accionistas y*

algunos de sus administradores se encuentran inhabilitados por el fallo de responsabilidad fiscal de la Contraloría General de la República”.

También se le solicitó a través de oficio 130-19.11-6, a la Industria que certificara lo propio, pero la misma carecía de información acerca de esto, argumentando que se había tratado de una actuación privada entre los particulares.

Como consecuencia de lo anterior se obtuvo por medio de certificación expedida por la Comercializadora, que los activos estaban compuestos por dos millones ciento quince mil novecientos veinticinco botellas (2.115.925) llevadas a 750 cm³ y por un pasivo de (\$15.879 millones).

Todo lo anterior concluye que se ha presentado un rompimiento del equilibrio económico del contrato de comercialización No. 20120122, suscrito entre la Industria de Licores del Valle y la Comercializadora Suprema, el cual deberá ser restablecido por las partes directamente o a través de los mecanismos pactados para la solución de controversias.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

5. ANEXOS

5.1 Cuadro de Hallazgos

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | 2.1 Control de Resultados | | | | | | | | |
| | Planes programas y proyectos | | | | | | | | |
| 1 | El Plan de mercadeo no se encuentra estandarizado, con el propósito de institucionalizar y reglamentar su construcción, para que a través de los procedimientos se realice un seguimiento efectivo por parte de la Junta Directiva y el nivel Directivo y no se deje al distribuidor oficial consolidar cifras unilateralmente. | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | X | | | | | |
| 2 | Se debe precisar que en la entidad no se maneja un plan de compras, se hace referencia es a un procedimiento de compras y contratación, en el cual definen las reglas para desarrollar un adecuado procedimiento en la Gestión de Compras de bienes y servicios de la empresa, mas no es una planeación específica que estipule tiempos, estrategias, cruce con el plan de compras del distribuidor y el plan de mercadeo. | La Industria de Licores del Valle, a través de la Subgerencia Administrativa – Sección Compras generó el plan de compras 2013, con base en la información de las diferentes áreas. Con relación a la compra de insumos de la producción de licores (materia prima y material de empaque), se planeó con la información que viene de la cadena Comercializador-Mercadeo-Producción. Estas órdenes de compra se generan semestralmente y se hace el seguimiento, a la programación de ventas, y el impacto en la producción para determinar variaciones, y necesidades de la explosión de materiales. Actividad que se realiza, las veces que así se requiera y se verifica si es necesario generar nuevas órdenes de compra, labor que se | Estamos de acuerdo en las actividades que enuncian, pero se insiste que se debe construir un plan que unifique criterios. | X | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | <p>desarrolla en el Comité de producción, actividad que se realiza con fundamento en las decisiones del Comité en atención a las necesidades presentadas de la entidad.</p> <p>La última semana de Noviembre y durante el mes de Diciembre, se evidencia el estado de todas las órdenes de compra, teniendo en cuenta el último programa de ventas y producción y se realizan los oficios al área de presupuesto con el objetivo de conciliar las órdenes de compra con las necesidades vigentes a la fecha de material de empaque y materia prima. Lo que genera una ejecución real del plan de compras. Se solicita respetuosamente al Ente de Control bajar este hallazgo administrativo.</p> | | | | | | | |
| 3 | No se tiene un procedimiento estandarizado para el plan de compras pactado con el distribuidor, este cambia las cantidades sin un control específico o seguimiento efectivo, que impacta negativamente en la programación de la producción que puede generar traumatismos e inventarios improductivos. | Para este Hallazgo, no es posible establecer procedimientos toda vez que el contrato de Comercialización contempla en la Cláusula Tercera, Parágrafo segundo, que el Plan de Compra propuesto se puede modificar y revisar por las partes, como se ha venido realizando en las diferentes reuniones internas y con el Consocio Suprema. Se solicita respetuosamente al Ente de Control bajar este hallazgo administrativo. | Estamos de acuerdo en que el plan se puede revisar pero bajo controles específicos y seguimientos efectivos, para que los cambios no generen traumatismos e inventarios improductivos | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| 4 | <p>Satisfacción al cliente</p> <p>Cuando la entidad realiza el informe de satisfacción al cliente toma como referencia el listado de clientes que envía el distribuidor, en este solamente están consignados de 22 a 30 clientes que le llaman paretos o mayoristas, no se incluyen otros puntos como son TAT, puntos de consumo, detallistas, grandes superficies, supermercados independientes, entre otros.</p> <p>Si la entidad tuviera el universo real serviría para controlar cartera, ventas, verificar efectividad de los planes y eventos promocionales, que para este último se toma como cliente el distribuidor oficial pero no toma en cuenta el cliente del distribuidor; además de controlar las inversiones realizadas por cada canal.</p> | No contradicción. | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |
| 5 | <p>Realizado el seguimiento al procedimiento de atención, quejas y reclamos, nos encontramos que funciona para devoluciones pequeñas que realizan los clientes del distribuidor oficial, cuyo tiempo de respuesta está en el rango de 11 días siendo el estándar 12 días. Pero no se contaba que el distribuidor oficial realizara devoluciones altas y como la entidad no estaba preparada logísticamente, a la fecha no se ha recibido el total de las 883.000 unidades</p> | No Contradicción. | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | de botella que están pactadas para devolver por producto cristalizado, además no estipula responsabilidades en el momento que ocurran estas grandes devoluciones. | | | | | | | | |
| 6 | En el procedimiento PQR no se enuncia concretamente la rotación de inventario almacenado que debe realizar el distribuidor y los clientes finales para evitar almacenamientos improductivos. | Para este Hallazgo, se debe dejar claro que la rotación no es un concepto del procedimiento PQR, el análisis y seguimiento a la Rotación se realiza en el Comité de Mercadeo como está estipulado en el contrato suscrito con el Consorcio Suprema, en la Clausula Novena. Se solicita respetuosamente al Ente de Control, bajar este hallazgo. | El hallazgo queda en firme. En la clausula novena del contrato con Suprema, no está establecida la rotación de los productos. Pero en las altas devoluciones por productos defectuosos se evidencia las dificultades detectadas por no existir este tipo de controles para identificar la causa de la queja. | x | | | | | |
| 7 | En el tema de quejas y reclamos por cantidad (faltantes), encontramos la estadística de ocurrencia por PQR y llama la atención el envase quebrado que reclaman los clientes del cual no se tiene certeza a que punto de control se le debe atribuir el caso, si a la línea de producción o al mal manejo por el cliente. | No contradicción. | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| 8 | Cuando en la devolución interviene el tema técnico, se pierde la trazabilidad de la PQR, en cuanto a las acciones correctivas y preventivas que realizan cada uno de los involucrados. | No Contradicción. | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |
| 9 | Existe internamente un aplicativo de PQR que se alimenta según el tipo de queja o reclamo, pero este no proporciona la herramienta para realizar la trazabilidad desde el inicio, para cualquier consulta se debe tomar como referencia el registro impreso. | No Contradicción. | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |
| | 2.2 Control de Gestión | | | | | | | | |
| | Gestión Contractual | | | | | | | | |
| 10 | Se evidencio que la Entidad presento falencias en elaboración de estudios previos en el contrato No. 20130142, para “Realizar el estudio del mercado que permita conocer el nivel de satisfacción de los clientes y consumidor final, mediante la realización de 2.000 encuestas dirigidas a canales de distribución y consumidor final” objeto del contrato. Lo anterior por cuanto, no se observaron factores de escogencia predefinidos, tales como: valor más económico por encuesta, forma de pago, trayectoria y experiencia en estudios de mercado y medición del nivel de satisfacción. | De acuerdo a lo establecido en el manual de contratación la celebración de este contrato obedeció a lo contenido en el artículo 2º de la Resolución 905 de 2008, por la cual se modificó el artículo 22 de la Resolución 205 de 2008, la cual establece en el literal E, como causal de contratación directa: contratos de prestación de servicios, modalidad de selección que le permite a la empresa estatal seleccionar el contratista en atención a criterios de idoneidad y experiencia que se requiere para la ejecución del objeto contractual; en este orden de ideas, y realizados los estudios de mercado con las empresas Everest, | De acuerdo a la observación dada por este Ente de Control y de la respuesta presentada por la Industria en uso del Derecho de Contradicción que le asiste, se concluye que la Entidad debe realizar acciones de mejora tendientes a alejar de toda duda razonable los entendimientos resultantes de la | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|---|--|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | <p>De otro lado se observó que el informe del contratista difiere en el del supervisor, por cuanto el primero revela que fueron aplicadas 1900 encuestas al consumidor final y 30 a distribuidores, arrojando un faltante de 70 encuestas para el cumplimiento total del objeto contratado, pero el supervisor anotó que fueron 2000 encuestas. Por lo cual como a la fecha hay un saldo por cancelar de \$16 millones, se deberá efectuar la deducción del valor de las encuestas no aplicadas, so pena de ocasionar un detrimento.</p> <p>En merito a lo expuesto la Industria de Licores del Valle, incumplió presuntamente la aplicación a los principios de igualdad, imparcialidad, transparencia, definidos en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia y en el artículo sexto, numerales A, F, G y H de la Resolución de Gerencia No 0245 de marzo 5 de 2008.</p> | <p>Indaga y Matizkekan y Cristian G Burbano, se evidenció que la oferta más favorable en cuanto a valor, forma de pago trayectoria y experiencia en la medición del nivel de satisfacción fue la oferta presentada por Cristian G Burbano, tal y como se dejó evidenciado en el ítem 4 análisis y soporte del valor estimado y en el ítem 7 factores de selección de los estudios previos de análisis de conveniencia y oportunidad.</p> <p>De acuerdo con lo expuesto la empresa al realizar el estudio del mercado y tener en cuenta los factores de selección determinados en el ítem 7 de los estudios previos, no vulneró o desconoció factores de selección que le permitieran desarrollar la contratación de forma objetiva, desvirtuándose la presunción de inaplicación de los principios establecidos en el artículo 209 C.P.</p> <p>Establecida la censura, pertinente primeramente precisar que el acto contractual de que se trata corresponde a un contrato de mercadeo, que atendido su objeto, se celebró bajo la modalidad de Invitación Directa, conforme al Estatuto Contractual de la ILV, proceso que requiere la solicitud de una (1) oferta al proponente que cumpla con las</p> | <p>verificación documental. Puesto que si bien es cierto la Entidad contrato directamente, también lo es de que no fue claro para el equipo auditor que las ofertas de Everest, Indaga y Matizkekan y Cristian G Burbano, hubiesen sido tomadas como fuentes del estudio previo realizado.</p> <p>Por lo cual teniendo en cuenta que las ofertas ya mencionadas, fueron tomadas como soportes de los estudios previos, se desvirtúan los presuntos incumplimientos a las normas y se consolida el Hallazgo Administrativo.</p> | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---------------|---|-------------------------|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | <p>condiciones exigidas para proveer el bien o servicio requerido.</p> <p>En ese orden, no es dable reclamar factores de escogencia, que lo son requeridos cuando se trata de cotejar o comparar distintas ofertas, y menos aseverar el quebrantamiento de principios como la igualdad, imparcialidad, transparencia y publicidad como si se tratase de una convocatoria pública.</p> <p>En punto a la contratación directa y la aplicación de los principios que se estiman quebrantados, el Consejo de Estado en Sentencia de 7 de marzo de 2011, C.P. Enrique Gil Botero, expresó:</p> <p><i>“Porque si bien es cierto que en todos los procesos de selección de contratistas rigen los principios de la contratación estatal –incluso los de la función administrativa (art. 209 CP.)-, eso no significa que lo hagan de manera idéntica siempre, como parece entenderlo el actor. Es decir, que la publicidad, la selección objetiva y los demás principios que rigen en la contratación tiene en la licitación pública un alcance distinto que en la selección abreviada, y más aún que en la contratación directa. No obstante, es claro que rigen en todos los procesos, pero en forma matizada: mientras más sencilla es la forma de selección, menos intensos</i></p> | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|---|-------------------------|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | <p><i>son los principios aplicables a esos procedimientos.</i></p> <p><i>Es así como, se sabe que la licitación utiliza esos principios –y otros más- de manera ampliada, casi hasta los límites posibles de cada uno, pues el contexto en el que se aplican y las etapas donde se desenvuelven, lo facilitan y lo exigen. No obstante, en la contratación directa no se puede pedir la misma intensidad de aplicación, como lo sugiere el actor. Se sabe que en un espacio más reducido - porque en la contratación directa el procedimiento prácticamente está simplificado a su mínima expresión-, la selección objetiva no puede ser idéntica a la que rige en la licitación, donde cualquier persona tiene la posibilidad de presentar ofertas. Lo mismo puede decirse de la publicidad o de la igualdad, y en general de los demás principios legales o constitucionales.</i></p> <p><i>Es legítimo que en este supuesto se disminuya la fuerza natural de los principios, pero eso no significa que desaparezcan, porque siguen actuando, pero en forma reducida, adaptándose a las circunstancias propias de espacios que se sabe no son los mismos que se presentan en la licitación. Es por eso que la objetividad no se puede exigir</i></p> | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|---|-------------------------------------|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | <p><i>exactamente como se manifiesta en la licitación pública -donde hay muchas ofertas-, porque en la contratación directa existe un solo participante. De igual forma, la publicidad tampoco rige como lo hace en la licitación, donde aplica hasta en la invitación a presentar ofertas; pero tratándose de la contratación directa es contradictorio considerar siquiera esta posibilidad”.</i></p> <p>Así las cosas, adviértase pues, que se cumplió con el Estatuto Contractual observando el procedimiento que señala la modalidad de contratación aplicable al objeto de que se trata, y que se cumplieron los principios en los términos que señala la norma y que explicita la jurisprudencia.</p> <p>En cuanto a la diferencia de encuestas contratadas frente a las realizadas por el contratista y teniendo en cuenta que el contrato se encuentra en proceso de liquidación se efectuará el correspondiente ajuste en el acta de liquidación cancelando lo realmente ejecutado, con lo que se desvirtúa la ocurrencia de un posible detrimento. Se solicita respetuosamente al Ente de Control bajar este hallazgo.</p> | | | | | | | |
| 11 | Se evidenciaron significativas falencias en los estudios previos realizados por la | No contradicción. | La entidad no presento información, | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | <p>entidad, en los contratos Nos. 20130146, 20130027, 20130033, 20130041, 20130043, 20130137, 20130016, 20130023, ya que tomaron como valor promedio de una botella \$20.370, para analizar el costo beneficio. Pero conforme a la ordenanza número 347 de 2012 los precios oficiales de venta al público fueron los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Botella de Aguardiente Blanco del Valle tradicional 30 grados \$19.844. - Botella de Aguardiente Blanco del Valle sin Azúcar 29 grados \$20.408. - Botella de Aguardiente Blanco del Valle Ice 29 grados \$19.868. - Botella de Ron del Valle Premium 35 grados \$23.848 <p>De otro lado, la Entidad no identifica plenamente los sustentos que originan la asignación del valor de las actividades del contrato No. 20130024. Mencionan que se hizo un análisis para determinarlo, pero el mismo no se anexo, ni se allego durante el proceso auditor.</p> <p>Adicionalmente, se observó que la entidad está elaborando los estudios previos con base en la información que dan los contratistas, lo cual para efectos de medir el nivel de calidad, el logro de metas fijadas, la reducción de costos, seguridad, eficiencia de las actividades,</p> | | <p>ni respuesta a la presente observación por ende el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja en firme el Hallazgo Administrativo.</p> | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | eventos, shows, entre otros, que programe la entidad en su anualidad, resulten insatisfactorios en cuanto a la relación costo – beneficio. Lo anterior sumado a que en los contratos Nos. 20130137, 20130038, 20130139, 20130005, 20130004, 20130003, 20130002, 20130001, 13000542, 13000666OS la Industria al no realizar una real parametrización de los riesgos en los estudios que hacen, están exponiendo sus intereses patrimoniales, ya que al afirmar que todos los riesgos serán asumidos por el contratista, exceptuando caso fortuito o fuerza mayor, y en los casos en que pueda demostrar que no tuvo responsabilidad, se arriesga a que se declare la ineficacia de la cláusula y que el contratista pueda eximirse de su responsabilidad. | | | | | | | | |
| 12 | No se observaron criterios definidos por parte de la Industria con relación a los contenidos mínimos y calidades que deban llenar los oferentes para suscribir un contrato con la entidad. Esto por cuanto, el contrato No. 20130146 cuyo objeto fue la “Operación logística, instalación, adecuación, promoción (plan de medio) de evento llamado evento de la Carpa Show Blanco del Valle” a realizarse en la Carpa de eventos de la Plaza de | Si bien es cierto que de acuerdo a la información contenida en el certificado de existencia y representación legal de la empresa Event plus la constitución de esta, se dio con un lapso de aproximadamente un mes anterior a la suscripción del contrato, de la lectura del certificado en mención se verifica que reporta como representante legal al Señor Carlos Paz Guillen, quien cuenta con toda la idoneidad y experiencia probada al | La presente observación queda en firme. Por cuanto la Industria tiene deficiencias en los controles y requerimientos mínimos que debe exigirse para contratar. No es admisible para este | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | Toros de Cali, dentro del marco de la 56 Feria de Cali con la oportunidad de fortalecer la imagen, publicitar y promocionar los productos de la ILV” a ejecutarse durante del plazo comprendido entre el 26 y el 30 de diciembre de 2013, por valor de \$406 millones, fue celebrado con una entidad la cual conforme al certificado de existencia y representación, se constituyó el 14 de noviembre de 2013 y cuenta con un capital de \$20 millones. Siendo improbable su experiencia y su respaldo crediticio. Ocasionando riesgos que puedan afectar los intereses patrimoniales de la entidad. | haber suscrito a través de su sociedad chivas bar los siguientes contratos con la ILV: 20110100 y 20120166. Lo anterior cobra mayor importancia si se tiene en cuenta que en ambas sociedades, el único accionista es el señor Paz, lo cual puede constatarse con los estatutos internos de estas empresas los cuales se adjuntan. En atención a esta circunstancia se verifica que la intención de la Industria era contratar con quien le había suministrado este servicio de manera satisfactoria, Por último, no es procedente concluir que el patrimonio de la empresa Event Plus no es suficiente por cuanto la forma de pago era contra prestación del servicio, lo cual no genera riesgo para el presupuesto público. Solicitamos respetuosamente al Ente de Control bajar este hallazgo. | Ente de Control que la Industria contrate \$406 millones con empresas cuyo capital y experiencia no es proporcional. | | | | | | |
| 13 | Se evidencio que la entidad no tuvo control en la publicación de los contratos Nos. 20130141, 20130142, 20130146, 20130139, 20130137 del 2013. Debido a que los mismos fueron publicados el 19 de agosto del 2014. También se observó que la Industria no está publicando las Órdenes de Compra que realizan. Lo anterior debe parametrizarse, por cuanto, si bien es cierto la entidad realizo | No contradicción. | La entidad no presento información, ni respuesta a la presente observación por ende el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja en firme el Hallazgo Administrativo. | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | las gestiones pertinentes para la obtención de los mecanismos necesarios para publicar su contratación, se debe velar ineludiblemente, porque la misma, se haga concomitantemente con los procesos que se estén celebrando. | | | | | | | | |
| 14 | <p>Se observaron discrepancias en la información registrada en el contrato No. 20130027, de objeto "Vinculación publicitaria exclusiva en el evento POP FESTIVAL, que se realizará en el Centro de Eventos Valle del Pacifico, con la oportunidad de fortalecer la imagen, promoción y rotación de los productos de la ILV" por vr. \$126 millones, cuyo plazo de ejecución fue del 28 febrero al 05 marzo 2013. Puesto que:</p> <p>1. La Comercializadora Consorcio Suprema en informe fechado a marzo 05 de 2013, informo que, conforme al "informe entregado por el distribuidor del evento "LICORES JUNIOR" la venta del producto en el concierto fue la siguiente: (cabe aclarar que este pedido fue en consignación:</p> <p>"Venta del producto durante el evento: 93 cajas de caneca plástica, 16 cajas de aguardiente origen, 15 cajas de caneca plástica de ron marques 5 años y 3 cajas de ron 8 años para una venta de \$34.554.000" Lo cual arroja un total de 127 cajas y una diferencia de 78 cajas dejadas de vender en el evento.</p> <p>2. El certificado de fecha de abril 10 de 2013 expedido por la Comercializadora Consorcio Suprema difiere del informe presentado por la</p> | <p>El seguimiento y verificación del contrato se evidenció completamente por parte del supervisor de mismo quien fue la persona que asistió y permaneció durante la realización del evento y que de manera certera emitió el informe de supervisión con relación a los hechos, que constató que el evento cumplió con las expectativas proyectadas, por su parte el informe presentado por el Consorcio Suprema si bien es cierto es tenido en cuenta en la evaluación conjunta de la actividad, también lo es que el mismo es determinante en el análisis de la ejecución idónea del contrato cuya responsabilidad es del supervisor; prueba de ella se evidencia en el informe de supervisión presentado.</p> <p>Durante el evento logramos tener una FAN ZONE, experiencia que permitió mover los sentimientos del consumidor con la marca, esta actividad es conocida como el Mercadeo emocional el cual se realizo con las personas que nos</p> | <p>Se consolida la presente observación. Toda vez que la Industria no puede desconocer ni actuar sin coordinar con la Comercializadora Consorcio Suprema, puesto que son los encargados de la distribución y comercialización exclusiva de los productos que produce y llegare a producir la Industria.</p> | X | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | <p>misma, por cuanto certifica “que las Tres K (POP Festival, Centro de Eventos Valle del Pacifico) en el año 2013 se facturaron 205 cajas”.</p> <p>El supervisor no se pronuncio acerca de esta obligación la cual hace alusión a “No Cumplir con una reciprocidad (Compra o Rotación 205 cajas, de los productos de la ILV (...))”por parte del contratista. Pero certifico un cumplimiento del 100%.</p> <p>En cuanto a otra de las obligaciones consistentes a los MOMENTOS DE MARCA (obligación contenida en el literal N del contrato), se observó que la misma conforme al informe presentado por SUPREMA y por la Supervisora, no se cumplió íntegramente, ya que de dos momentos pactados, se cumplió uno.</p> <p>Conforme a lo anterior, y teniendo en cuenta que de acuerdo a los registros fotográficos y la información contenida en el contrato se hace necesario que la Entidad implemente medidas de seguimiento documental, para que no hayan contrariedades en los contenidos.</p> | <p>permitieron ingresar a la zona que ganaron en las redes sociales.</p> <p>Desde esa perspectiva decir que no se efectuó los dos momentos de marca es errado, el Mercadeo Emocional se ha convertido en el puente entre la satisfacción y la lealtad y otorga a la emoción un rango estratégico, que permite reconocer su importancia en la creación y desarrollo de la identidad de las marca y en la gestión de la experiencia de los consumidores en este caso las personas que de otra forma se vincularon al evento por medio de las redes sociales.</p> <p>Solicitamos respetuosamente al Ente de Control bajar este hallazgo.</p> | | | | | | | |
| 15 | <p>Se observaron inexactitudes en el seguimiento hecho por los supervisores de los contratos Nos. 20130033, 20130043, esto por cuanto los informes presentados por estos, no da cuenta de que se esté haciendo un control de la ejecución del contrato en los plazos estipulados para el cumplimiento del mismo, ya que la verificación de las</p> | <p>No contradicción.</p> | <p>La entidad no presento información, ni respuesta a la presente observación por ende el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja</p> | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | obligaciones del contratista, se deben certificar dentro de los términos pactados en el contrato. Igualmente se observó que en el contrato No. 20130024, cuyo inicio de ejecuciones se dio desde el mes de febrero, solo fueron realizados tres informes de supervisión durante la ejecución del contrato, los cuales correspondieron al mes de abril y de diciembre. Lo anterior denota falencias en el seguimiento de los contratos por cuanto, la supervisión debe hacerse durante todo el término del contrato. | | en firme el Hallazgo Administrativo. | | | | | | |
| 16 | Revisado el Contrato No. 20130041, cuyo objeto fue “Vinculación publicitaria exclusiva en el evento denominado “HOMENAJE A LA CAPITAL MUNDIAL DE LA SALSA” a realizarse en el Estadio Pascual Guerrero de Cali, con la oportunidad de fortalecer la imagen, publicitar y promocionar los productos de la ILV” por \$250 millones, a ejecutarse desde el 12 abril de 2013 hasta el 20 de abril de 2013, se evidenció que la Entidad no tiene procedimientos para asignar porcentajes que califiquen o mida la labor hecha por contratista. Lo anterior por cuanto, la entidad no tiene criterios para determinar la equivalencia de las obligaciones de los contratistas, | NO contradicción | La entidad no presento información, ni respuesta a la presente observación por ende el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja en firme el Hallazgo Administrativo. | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | <p>siendo inexplicable por este ente de control, que para este caso en concreto el Supervisor hubiese asignado en acta de avance del 02 de mayo de 2013 y en acta final del 02 de diciembre de 2013, los siguientes porcentajes: 1) 16% por la presentación del artista, el reconocimiento de la industria, publicidad, presencia de marca y material POP y finalmente instalación de material publicitario. Y 2) 84% que corresponde a la obligación de compra y/o rotación de 600 cajas.</p> <p>De acuerdo a los porcentajes anteriormente descritos, se le asignó a 23 de 24 obligaciones (comprendidas en los literales A a V del contrato) un porcentaje de 16%, en donde una de las obligaciones (literal P) equivalió al 84%.</p> <p>Por lo cual el contratista al incumplir la obligación del literal P, por haber vendido 340 cajas y no 600, tenía prácticamente perdido el 84%. Obviándose la necesidad pretendida con el objeto.</p> <p>Lo anterior debe ajustarse para efectos de crear mecanismos uniformes que puedan utilizarse en este tipo de contratos y así no se generen ambigüedades.</p> | | | | | | | | |
| 17 | Revisado el contrato No. 20130043, se observó que aunque el contratista en su informe de fecha de radicación de julio 07 | No contradicción | La entidad no presento información, ni respuesta a la | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | de 2013, manifestó que cumplió todas las obligaciones, pero que de las 700 cajas pactadas por concepto de reciprocidad, se vendieron 665. La Industria acepto factura de compra de fecha de 5 mayo de 2013 por concepto de las 700 cajas, a sabiendas de que el evento se había realizado un día antes. Lo anterior impide la certeza del cumplimiento de las obligaciones en los términos y plazos establecidos. | | presente observación por ende el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja en firme el Hallazgo Administrativo. | | | | | | |
| 18 | Debido a que, en el contrato No. 20130023, se evidencia que la Industria en sus estudios previos consigno que, el contratista cumpliría con una reciprocidad de 324 cajas, pero finalmente pactan una reciprocidad de 166 cajas durante la vigencia del contrato, desconociendo este ente de control como llegaron a ello. Igualmente se observó en el contrato No. 20130016, que en los estudios previos incluyeron entre las obligaciones una reciprocidad de 500 cajas. Pero el contratista ofrecía 350 cajas, no hay aceptación por parte de la industria, pero por el contrario, hay aumento de la reciprocidad a 648 cajas. Lo anterior denota que la entidad no está archivando o consignando todas las actuaciones que se surten dentro del proceso de contratación y que afectan la | No contradicción | La entidad no presento información, ni respuesta a la presente observación por ende el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja en firme el Hallazgo Administrativo. | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | verificación de todas las etapas contractuales. | | | | | | | | |
| 19 | <p>Revisada la carpeta del contrato No. 20130021, suscrito el 20 de febrero de 2013, cuyo objeto fue <i>"Suministro de 22.100 servicios de alimentos, para el personal de servidores públicos que laboran en la Industria de Licores del Valle, ubicada en el Km 2 corregimiento de Palmaseca, vía Roza del Municipio de Palmira"</i> por \$216 millones, a ejecutarse desde el 21 de febrero 2013, hasta el 05 noviembre de 2013. Se observaron falencias en el cumplimiento de lo estipulado en los estudios previos.</p> <p>Toda vez que el contratista seleccionado allego muchos de los documentos con fecha posterior a la firma del contrato. Tanto el Registro Único Tributario, como el Registro Unico de Proponentes dados por el contratista fueron expedidos el 17 abril de 2013, es decir aproximadamente 2 meses después de perfeccionado el contrato.</p> <p>De otro lado, se evidencio que la Industria llevo a cabo prórroga del contrato, el cual se encontraba sin fecha, sin que previamente se hubiesen agotado todos los requisitos.</p> <p>En la Segunda Prórroga no se observó soporte y análisis técnico y económico</p> | <p>Los estudios previos elaborados inicialmente para la contratación del suministro de los servicios alimenticios fueron proyectados para surtir un proceso de invitación abierta, el cual se apertura el 29 de enero de 2013, mediante resolución N° 100/02.0126 y fue declarado desierto por resolución N° 100/02.0157 del 4 de febrero de 2013.</p> <p>En atención a lo estipulado en el artículo segundo de la resolución 905 de 2008 por la cual se modifica el artículo 22 de la resolución N° 0245 de 2008, la cual en el literal B señala como causal de contratación directa <i>"Cuando después de formular una invitación abierta o cerrada no se presente oferta alguna, o ninguna de las recibidas cumpla lo exigido en los documentos de solicitud de ofertas."</i>, será procedente la contratación directa ; <i>por lo anterior</i> se procedió por parte de la Sub Gerencia Administrativa a realizar las invitaciones tendientes a seleccionar el contratista para la prestación del servicio requerido, cuyos documentos fueron remitidos a la Secretaria General el 12 de febrero de 2013 para que en cumplimiento de lo ordenado por el manual de contratación se procediera a la solicitud</p> | <p>Se acepta la información aportada por la Entidad. Sin embargo se verifico la conveniencia de dejar en firme el Hallazgo en su connotación Administrativa para plan de mejoramiento. Por cuanto La Industria debe vigilar por la custodia y debido archivo de la información, la cual debe agotar cada una de las etapas de la contratación. De igual modo debe garantizar que los contratos que se hagan directamente, al declararse desierto un proceso de Invitación Abierta, reúnan los requisitos</p> | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | que soportara el valor estimado de la prórroga y las cantidades de servicios que se requerían. Lo anterior va en contravía de los preceptos normativos consagrados en el artículo 37 de la Resolución de Gerencia No. 0245. | de documentos y posterior elaboración de contrato; el 14 de febrero de 2013 a través de correo electrónico se solicitó al contratista seleccionado suministros Williams Food/s la relación de documentos que debía aportar para la elaboración del contrato en cuya relación no se hizo mención al Registro Único de proponentes (RUP), por tratarse de una contratación directa, en virtud de la declaratoria de desierta del proceso de invitación abierta y en atención a lo establecido en el decreto 019 de 2012 el cual para este caso omite tal exigencia; ahora bien de los documentos aportados por el contratista la cámara de comercio tiene fecha de expedición del 18 de febrero, la certificación de paz y salvo a los aportes de seguridad social y parafiscales tienen fecha de expedición 20 de febrero de 2013, el boletín de responsables fiscales fue consultado el 20 de febrero de 2013, los antecedentes disciplinarios de la sociedad tienen fecha de expedición 20 de febrero de 2013, los antecedentes judiciales tienen fecha de expedición 20 de febrero de 2013 y finalmente el contrato tiene fecha de perfeccionamiento 20 de febrero de 2013, en cuanto al registro Único tributario es preciso manifestar que el mismo se aportó | consignados en los estudios previos, puesto que la Resolución de Gerencia No. 0905 en su artículo vigésimo segundo literal b remite al procedimiento de la contratación directa en el numeral 1, exigiendo entre otras cosas el análisis de conveniencia. Por lo cual para efectos del procedimiento, el equipo auditor tomo como estudios previos los que reposaban en la carpeta del contrato. | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|---|-------------------------|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | <p>oportunamente, el cual en atención a la actualización de la normatividad de la DIAN, se estimó conveniente solicitar al contratista su actualización, razón por la cual obra en la carpeta tiene fecha de abril 17 de 2013, lo cual no es prueba de que el contrato se haya suscrito con falencias en el cumplimiento de lo estipulado en los estudios previos, pues la copia del RUT anterior reposa en el archivo de la Secretaria General. (Se adjunta copia del RUT).</p> <p>En torno a la falta de fecha del documento de prórroga, se adjunta copia fechada que reposa en carpeta de seguimiento y control elaborada por el supervisor del contrato, bajo la cual se verificó el cumplimiento de las etapas posteriores al perfeccionamiento del documento que atañe. Anexo.</p> <p>Es de tener en cuenta aspectos relevantes como: los estudios previos que justifican la adición tienen fecha 30 de octubre de 2013, la disponibilidad presupuestal que ampara la adición del contrato tiene fecha 30 de octubre de 2013, el formato que da cuenta del ingreso de los recursos al contrato tiene fecha del 31 de octubre de 2013, el registro presupuestal igualmente tiene fecha 31 de octubre de 2013, todo ello</p> | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|---|-------------------------|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | <p>nos lleva a concluir que la fecha de perfeccionamiento del documento denominado prorroga es 31 de octubre y que la carencia de esta fecha no afectó el cumplimiento de los requisitos posteriores a su suscripción por cuanto hasta el informe de supervisión, que está fechado comprende el periodo del 1 al 30 de noviembre y en él se hace mención de las prórrogas y adiciones efectuadas al contrato para su debido agotamiento.</p> <p>El artículo 37 de la Resolución de Gerencia No. 0245 de marzo de 2008, establece que el contrato se modifica de común acuerdo entre las partes, a solicitud escrita y soportada del interventor (supervisor). Aspectos cumplidos en la fundamentación de cada una de las prórrogas al contrato.</p> <p>Para soportar la segunda adición y prorroga, se aportaron los siguientes documentos que evidencian el cumplimiento de lo establecido en la normativa.</p> <p>Certificado de disponibilidad presupuestal.</p> <p>Registro presupuestal.</p> <p>Legalización del contrato adicional.</p> <p>Póliza de garantía única ampliada de manera proporcional al tiempo y valor adicionado, debidamente aprobadas por</p> | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|---|-------------------------|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | <p>la Secretaría General y Jurídica de la empresa y por el Ordenador del Gasto. El contrato se adicionó en un valor de que no corresponde a un incremento mayor del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial.</p> <p>Con relación al análisis técnico y económico para soportar la prórroga en cantidad de almuerzos y valor, se evidencia dentro de la justificación de la necesidad de la adición que el contratista sostiene el valor unitario de cada almuerzo propuesto inicialmente, incluido el IVA. También es cierto que las condiciones técnicas establecidas en el contrato, no cambian con la adición. La adición y prórroga se requería toda vez, que no se surtió con éxito el proceso de invitación abierta tendiente a seleccionar un nuevo proveedor, pero se debía continuar con la prestación del servicio de almuerzo, durante el periodo faltante, aunado a unas condiciones especiales que se presentan en la ILV, durante el último trimestre del año, donde hay una mayor producción, requiriendo jornadas adicionales de turnos de trabajadores de planta y temporales. El valor a adicionar se determinó con base el valor promedio mensual del contrato inicial, considerando el tiempo faltante estimado. Anexos</p> | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | análisis del 30 de octubre y del 15 de noviembre de 2013, incluidos en la carpeta del contrato. Solicitamos respetuosamente al Ente de Control bajar este hallazgo. | | | | | | | |
| 20 | La entidad no está haciendo un debido control al pago de los aportes Parafiscales y de la Seguridad Social Integral, por parte de los contratistas. Toda vez que en el contrato No 20130129 no se evidenció el pago de uno de los trabajadores. Sin embargo, en los informes presentados por el supervisor actual del contrato se observó que está incluida la persona faltante, tanto en el sistema de aportes en línea, como en la carpeta contractual. Adicional a esto y escudados en la naturaleza de sus actos jurídicos, están empleando las Órdenes de Compra (OB13000143, OP13000073, OB13000049, OB13000040, 13000103OB, 13000062OB, 13000010OB, 13000115OB, 13000177OB, 13000038OB, 13000204OB, 13000213OB, 13000232OB, 13000233OB, 13000240OB) para evadir exigencias mínimas y de indispensable cumplimiento en tratándose de salvaguardar el | No contradicción | La entidad no presento información, ni respuesta a la presente observación por ende el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja en firme el Hallazgo Administrativo. | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | patrimonio, tales como: Registro Único de Proponentes, Constancias laborales, Antecedentes Disciplinarios, Penales y Fiscales, Pólizas y Registro Único Tributario. Siendo lo anterior inadmisibile en Órdenes de Compra que comprometen altos montos de recursos económicos. Puesto que estos instrumentos, son unos de los mecanismos, que le permiten a las entidades obtener un grado de certeza de que el contratista tiene liquidez, tiene experiencia, y que en caso de que se materialice el riesgo, podrá responder. | | | | | | | | |
| 21 | Revisadas las actas de terminación y liquidación de los contratos Nos. 20130142, 20130141, 20130027, 20130033, 20130038, 20130041, 20130043, 20130137, 20130016, 20130023, se observó que las mismas se encuentran sin firmas por parte del contratista. Sin embargo y conforme a la información contable consultada durante el proceso auditor, los contratos Nos. 20130027, 20130033, 20130038, 20130043, 20130016 y 20130023 fueron pagados, por lo cual la Entidad conforme al artículo 43 de la Resolución de Gerencia tiene hasta 180 días después de vencido el plazo de 120 que comprende la | No contradicción | La entidad no presento información, ni respuesta a la presente observación por ende el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja en firme el Hallazgo Administrativo. | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | liquidación de mutuo acuerdo, para hacerlo unilateralmente. Con relación a los contratos Nos. 20130142, 20130142, 20130141, 20130137, se estableció que la Industria a la fecha no ha cumplido con la obligación que le surge, cuando el contratista da cumplimiento al objeto, es decir la del pago. Y que en las Órdenes de Servicio Nos. 13000542, 13000666OS, 13000541OS, la entidad no suscribió actas de inicio, ni de terminación. Todo lo anterior genera dificultades para constatar que las partes hayan cumplido a cabalidad todas las obligaciones y derechos que se contraen en la celebración del contrato. Y que origina que se presenten litigios o reclamaciones que se hubiesen podido dirimir. | | | | | | | | |
| 22 | Perspectiva Financiera. No es posible determinar el impacto alcanzado con la contratación efectuada por la Industria de Licores para la consecución de las metas trazadas en su Plan Estratégico. Las cuales como se pudo ver en el Componente de Resultados consistían en: 1. Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la | No contradicción | La entidad no presento información, ni respuesta a la presente observación por ende el equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja en firme el Hallazgo Administrativo. | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | <p>permanencia y consolidación en el mercado.</p> <p>2. Transferir recursos al Departamento.</p> <p>3. Incrementar el volumen de venta en la empresa.</p> <p>Toda vez que no hubo coherencia entre los recursos destinados para cada uno de los contratos atinentes a publicidad, con el beneficio recibido; debido a que la Industria no tiene estándares que permitan medir el costo – beneficio. Sumado a que no se observó una línea de acción uniforme que permitiera dilucidar una verdadera estrategia por parte de la Industria, ya que la contratación que están celebrando no se está haciendo con base en estudios previos, que aseguren el valor, la calidad y la cualidad, de los servicios obtenidos.</p> <p>De tal forma que la entidad pueda tener el control de la información, disminuyendo así las asimetrías que rodean entre otros, los precios, publicitarios, de artistas, de shows y de eventos.</p> | | | | | | | | |
| 23 | <p>Perspectiva de Servicio al Cliente.</p> <p>Esta perspectiva está diseñada para la satisfacción total del cliente pero la Entidad no está implementando estrategias, que permitan obtener información acerca del comportamiento</p> | No contradicción | La entidad no presento información, ni respuesta a la presente observación por ende el equipo auditor de la | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | del consumo de los clientes, durante toda la anualidad. Lo anterior fue desarrollado a través de un único contrato, cuyo plazo de ejecución fue desde el 24 al 31 de diciembre del 2013, el cual buscaba que se realizaran 2.000 encuestas, para conocer el nivel de satisfacción de los clientes y el consumidor final. Pero por un lado no se cumplió con el total de las encuestas y por el otro, no se está abarcando toda la información que se requiere para conocer el mercado. Impidiendo que se tenga certeza de la situación real que rodea el sector. | | Contraloría Departamental del Valle del Cauca, deja en firme el Hallazgo Administrativo. | | | | | | |
| | Tecnologías de la información | | | | | | | | |
| 24 | Efectividad de la información Existe un diagnóstico de estado actual de la TICS que tiene la entidad, pero no son evaluados los resultados obtenidos vs los esperados en TICS, además no se plantean mejoras frente a eventos del proyecto TICS que no se cumplieron al 100%. | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |
| 25 | Legalidad de la información La opción del glosario se encuentra en la página WEB, pero esta desactualizada. | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |
| | Control Fiscal Interno | | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| 26 | <p>Revisado el informe ejecutivo del sistema de Control Interno y la posterior calificación del sistema por parte del Departamento Administrativo de la Función Pública, nos encontramos que el INDICADOR DE MADUREZ MECI está en un rango del 91,3% que lo ubica en un nivel avanzado; además, revisadas y verificadas las auditorias de Control Interno en coherencia con el avance del Sistema de Gestión de Calidad, se observo un porcentaje de implementación del 86%, que nos indica un avance alto en la aplicabilidad de sus políticas de calidad, que es coherente con el rango de madurez MECI.</p> <p>Cruzados los anteriores avances con respecto al seguimiento del Plan Estratégico y a la revisión contractual nos encontramos que la entidad debe seguir trabajando en temas de calidad tan importantes como:</p> <ul style="list-style-type: none"> -La actualización de la política de administración de riesgos y procedimientos. -La efectiva articulación entre las áreas que permita lograr una eficiente planeación. -Seguimiento y medición de los procesos -Comunicación y satisfacción del cliente -Adquisición de bienes y servicios | <p>En la entidad existen los Mapas de Riesgos para cada uno de los procesos del Sistema de Gestión de Calidad y actualmente se están ejecutando los planes de acción del Mapa de Anticorrupción y atención al ciudadano 2014.</p> <p>En el Sistema de Gestión de Calidad cada dueño de proceso es responsable de la revisión periódica y actualización de sus procedimientos, de acuerdo a sus necesidades.</p> <p>La Subgerencia de Mercadeo en los comités de producción informa a las áreas de compras, almacén general, producción, y producto terminado; la información suministrada por el Comercializador, para proceder a realizar el plan de producción.</p> <p>Los indicadores de gestión están clasificados en indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad, los cuales son revisados en los comités coordinadores de control interno y en la revisión gerencial del sistema de gestión de calidad.</p> <p>Coordinados por el proceso de gestión Comercial y de Mercadeo se contrata anualmente la realización de una encuesta de satisfacción del cliente para realizar su análisis y plan de</p> | <p>En ningún momento el grupo auditor esta desconociendo el trabajo realizado, lo que se pretende con el hallazgo es que la entidad realice seguimiento al cumplimiento de lo que está en los planes y procedimientos, teniendo en cuenta los hallazgos de auditoría regular.</p> | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | mejoramiento. Se cuenta con una metodología para la atención de quejas y reclamos de los clientes, la cual se aplica en conjunto con el Comercializador. En la ILV se cuenta con un plan de compras de bienes y servicios, que se alimenta con la información recibida de las diferentes subgerencias de la entidad. Se solicita respetuosamente al Ente de Control bajar este hallazgo. | | | | | | | |
| | 2.3 Control Financiero y Presupuestal | | | | | | | | |
| 27 | La ILV presenta una cuenta por cobrar a la Secretaría de Hacienda del Departamento del Chocó , con vencimiento superior a tres años, por \$1.512 millones. El objeto era producir y envasar aguardiente platino de luxe; pero dicho convenio fue terminado y liquidado el 02 de junio de 2010, quedando pendiente de pago dicha suma. La Secretaría de Hacienda se comprometió a pagar mediante consignación de 6 cuotas mensuales a partir del 31 de agosto de 2010. No obstante el deudor no ha cumplido con ninguno de los pagos acordados. La Industria de Licores del Valle no ha ejecutado actuaciones judiciales para recuperar esta deuda, pero si ha realizado cobros persuasivos que han permitido | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|--|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | <p>diálogos directos con el ente territorial y donde reconocen la obligación contraída. Así mismo, la ILV presenta una cuenta por cobrar a Rodrigo Herrada Herrada, constituida en el 2007 por valor de \$3.000 millones, por concepto de la actividad comercial del deudor la cual era venta de licor y actuaba como uno de los distribuidores de la Industria, se suscribió un acuerdo de pago, el 15 de septiembre del 2008, donde el ultimo abono cancelado fue 10 de mayo de 2010 y a partir de esta fecha se ha dejado de cumplir con la obligación por parte del deudor, aunque se han venido realizando actuaciones administrativas para dicho cobro no ha llegado el pago efectivo que extinga la obligación.</p> <p>Así entonces, es necesario determinar por parte de la Industria de Licores del Valle, un mecanismo idóneo que permita la cancelación de estas obligaciones, pues de lo contrario quedaría en alto riesgo su cobro efectivo por los tiempos en los títulos establecidos, que pueden colocar en riesgo las finanzas de la entidad, generando un detrimento en su patrimonio.</p> | | | | | | | | |
| 28 | <p>También existe una cuenta por cobrar en esta clasificación a cargo de López José Ananías por \$121 millones. Esta deuda</p> | No contradicción | <p>Al no haber contradicción, el hallazgo queda en</p> | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | <p>fue sometida a un Acuerdo de pago en diciembre de 2007 y el último abono se realizó el 30 de junio de 2011. Esta deuda se encuentra clasificada como difícil recaudo. Estuvo inmerso en un proceso ejecutivo en el juzgado 11 civil circuito de Cali y se suspendió desde el 27 de diciembre de 2007 hasta noviembre 27 de 2012. No se evidencia la activación del proceso ejecutivo que se suspendió ni alguna otra acción adicional que procure la recuperación de esta deuda.</p> <p>Entre la cartera de la Industria de Licores también figura una cuenta por cobrar a la Contraloría General de la República por un fallo de responsabilidad fiscal de febrero 20 de 2012, por acción de la Jurisdicción coactiva de la CGR, la aseguradora Previsora, consigna el 5 de julio de 2013, \$15.984 millones, atendiendo el aseguramiento que tiene el Gerente en ese momento, dado que la beneficiaria es la Industria de Licores. Como entidad afectada, se dio origen a una cuenta por cobrar al órgano de control por \$15.984 millones, causando contablemente el ingreso. Estos recursos se encuentran consignados en una cuenta de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional a nombre de procesos coactivos. Se evidencia</p> | | firme | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | amplia gestión de la ILV, tendiente a la recuperación de este recurso. Es importante recuperar ese recurso y hacer uso de la prudencia necesaria para que su destinación no se agote en gastos de funcionamiento y por el contrario, sea aprovechado en medidas que tengan un impacto importante en el alivio de las finanzas de la ILV. | | | | | | | | |
| 29 | Igualmente figura una cuenta por cobrar a la Secretaría de Hacienda Departamental por la devolución de un impuesto por \$213 millones. Esta deuda se originó por la devolución de un licor que inicialmente se vendió desde el 2006 y cuyos impuestos generados ya habían ingresado como rentas departamentales. Como estos dineros no podían ser devueltos, se acordó con la Secretaría de Hacienda que el dinero ya ingresado será descontado en la próxima venta de ese licor devuelto. Dado que el licor corresponde a ron Premium y aguardiente tradicional (productos ya retirados del mercado) no ha sido vendido y por ende la Industria no ha hecho uso de ese descuento. Ese impuesto ya pagado aparece registrado como una cuenta por cobrar que requiere de alguna gestión para ser recuperado como por ejemplo | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | |
|---|---|--|---|---------------------|---|---|---|---|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F |
| | una propuesta al Departamento de descontarse de la venta de otro licor. | | | | | | | |
| 30 | Algunas cuentas por cobrar que presentan vencimiento superior a un año se están clasificando como activo corriente, como en el caso de la cuenta por cobrar al Departamento del Choco, que se menciona de \$1.512 millones y la cuenta por cobrar a Servidinsa por \$22 millones. Esta clasificación de activos afecta el resultado de los indicadores financieros que miden la liquidez de la entidad. | <p>Para una mejor comprensión y análisis de los activos, estos se clasifican según su capacidad para convertirse en efectivo, o según la destinación o uso que se le dé. Al presentar los estados financieros, los activos son clasificados según sean corrientes o no corrientes.</p> <p>Se considera activo corriente, todo aquel activo que es susceptible de convertirse en efectivo en un plazo igual o inferior a un año. Es corriente todo aquel activo que se puede vender en un tiempo corto.</p> <p>Caso contrario, se denominan activos no corrientes, a los activos que para poderlos convertir en efectivo, se requiere de un plazo mayor a un año.</p> <p>Vemos que la clasificación del activo depende del tiempo esperado para su realización.</p> <p>La clasificación del activo de esta forma, es importante para medir la liquidez de la empresa, su capacidad de cubrir pagos de corto plazo. De allí que el capital de trabajo esté fundamentado en el activo corriente.</p> <p>Según nuestro plan de cuentas, los activos se dividen en disponible, inversiones, cuentas por cobrar,</p> | <p>Se acepta la respuesta del sujeto de control respecto a este hallazgo puesto que en el Informe presentado en Comité de calidad esta observación se realizó de connotación administrativa y de igual forma quedo después del comité. Adicionalmente, la respuesta del Sujeto de control es razonable en sus argumentos.</p> <p>El hallazgo queda de connotación administrativa como inicialmente se había conformado.</p> | x | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|---|-------------------------|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | <p>inventarios, activos fijos, intangibles, diferidos, otros activos y valorizaciones. Veamos cada uno de ellos para determinar cuales se pueden catalogar como corrientes y cuales como no corrientes.</p> <p>El disponible por sobradas razones es un activo corriente puesto que ya es efectivo. Las inversiones, según su objetivo o plazo, pueden ser <u>activos corrientes</u> o no corrientes. Por costumbre, se suelen calificar las inversiones como activo corriente, pero esto no sierre es así, puesto que aquellas inversiones permanentes, son indiscutiblemente no corrientes.</p> <p>Las cuentas por cobrar por lo general son activos corrientes. Muy pocas empresas, por ejemplo dan créditos superiores a un año. Aunque pueden existir algunas cuentas por cobrar a más de un año, las cuentas por cobrar son básicamente activos corrientes.</p> <p>Los inventarios son activos corrientes puesto que su objetivo es precisamente ser enajenados dentro del giro ordinario de la empresa.</p> <p>El caso concreto de la cuenta por cobrar a la Secretaria de Hacienda del Choco es un derecho cierto y exigible, ya que mediante acta numero..... la</p> | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---------------|---|-------------------------|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | <p>Secretaría reconoce la deuda y, es exigible porque el acuerdo de pago ya se venció. Esto hace que la deuda sea cobrable y recuperable en el menor tiempo posible. En el momento de armar los Estados Financieros del 2013 la empresa espera recuperar esos recursos durante la vigencia 2014, ya que se encuentra dentro de la reestructuración de deuda del departamento del Chocó y, se espera que se pague en este año.</p> <p>La empresa reconoce haber manejado la deuda de manera prudente privilegiando la construcción de negocios hacia futuro, como maquilar 1.000.000 de unidades y lograr convenios para vender nuestros productos en el departamento del Chocó; también somos conscientes que hay alternativas como el proceso ejecutivo y la medida cautelar del embargo, la cual permite la recuperación de los recursos dentro de la vigencia. Por eso respetuosamente consideramos no ajustado a derecho la calificación del hallazgo como disciplinario porque ninguna ley tipifica la clasificación de las cuentas en corrientes y no corrientes, son metodologías contables y financieras basadas técnicas aprobadas, que se apoyan en la experiencia del funcionario de turno de acuerdo a las expectativas</p> | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|---|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | que este tenga, sin apartarse de la costumbre, de los conceptos y del ius natural de cada cuenta. Un hallazgo se califica de disciplinario cuando se ha incumplido un deber avalado por la constitución, la ley, ordenanza o normas que estén en el ordenamiento jurídico. En este caso el Contador, el Subgerente Financiero y el gerente consideraron que los recursos pueden ingresar en esta vigencia, por lo tanto determinaron la cuenta como un activo corriente. De igual manera, la cobertura de los activos corrientes frente a los pasivos corrientes es tan grande (1.37) que al restarle la cuenta del Chocó no genera un desfinanciamiento de los pasivos corrientes, por que el indicador de liquidez pasa a (1.36). Esto significa, que en ningún caso se actuó con la intención de cubrir un desfinanciamiento de los pasivos. Solicitamos, respetuosamente al Ente de Control bajar este hallazgo. | | | | | | | |
| 31 | El promedio de rotación de la cartera con la Comercializadora Suprema, con vencimiento entre 4 y 12 meses, muestra un promedio entre 150 y 200 días, cuando la forma de pago del contrato se había acortado, en 30 | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|-------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | días, de acuerdo a la explicación precedente. Esta situación está impactando fuertemente en las finanzas de la Industria de Licores, teniendo en cuenta que la Comercializadora es el único cliente a quien se le vende un 90% del producto, y está demorándose en la cancelación a la ILV, afectando su capital de trabajo para operar. Por lo anterior se demuestra que no se está cumpliendo con la obligación del contratista en referencia a la forma de pago del Comercializador a la ILV. | | | | | | | | |
| 32 | En las consideraciones previas del contrato suscrito con el Consorcio Suprema, relaciona que por comunicación expedida por la UT Comercializadora Integral S.A.S. en el proceso de selección, se aprobaría la enajenación global de sus activos y pasivos a favor de la Comercializadora Suprema, si resultaba favorecido. De lo anterior se deduce que la Comercializadora Suprema recibió las obligaciones que tenía el anterior Comercializador, es decir \$15.879 millones que la UT Integral adeudaba a la ILV en ese momento, razón incidente para | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|-------------------------|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | <p>empezar esta relación contractual con una cartera importante por recuperar por parte de la ILV que empezaba a impactar la rotación de las cuentas por cobrar. La UT Comercializadora Integral adeudaba a Diciembre 31 de 2013, \$6.304 millones a la ILV. Y no se cumplió el Acuerdo de pago que suscribieron el 10 de abril de 2013 en el que pactaron 12 cuotas mensuales, terminando de cancelar la totalidad de la deuda el 21 de agosto de 2014. Es decir, que a la fecha, se debe liquidar a la UT los intereses de mora, por los cuatro meses de incumplimiento de los tiempos pactados.</p> <p>La entidad calcula la provisión de cartera empleando el método General con un porcentaje del 33% anual de probabilidad negativa de recuperación.</p> <p>La Industria de Licores del Valle no cuenta con un Manual de Cartera que establezca las políticas en el manejo de la misma. Manual que hubiera sido útil, teniendo en cuenta que en el 2007 y 2008 se distribuía directamente el producto y no a través de un comercializador y que de esos años todavía se tiene cartera pendiente.</p> <p>La Entidad adolece de un saneamiento contable a las cuentas por cobrar, de manera que se refleje la realidad de las cifras de los activos del Balance General.</p> | | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|-------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| 33 | <p>Al interior del sistema se evidencia un documento de entrada identificado como OV, que es el reflejo de las entradas, refleja un conflicto entre las unidades producidas y los reproceso de la entidad, debido a que acumula saldos de ambos y esto genera una sobre producción, tanto los productos externos como internos, debiéndose tener un control adicional sobre los mismos, para poder controlar el inventario, hecho por el cual se determina que este documento no representa una utilidad adecuada que optimice el proceso, así también como se evidencio que el software JD EDWARDS, no genera reportes movimiento de kardes y tampoco el juego de inventarios adicionado a que no refleja saldos acumulados por vigencias, obligando al personal a llevar un control adicional, que se determina como un reproceso de la operación, hecho por el cual se determina la observación pues corresponde a una falencia para el ejercicio, así como el riesgo en cuanto a la manipulación.</p> <p>Las compras de alcohol se encuentran restringidas por efectos del pasivo que presenta la Industria con el Proveedor, que al cierre de la vigencia 2013 presentaba un saldo pendiente de \$2.368</p> | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | millones de los cuales \$1.299 millones tienen un vencimiento superior a 61 días. | | | | | | | | |
| 34 | Se presentó una situación en el 2013 con 855.000 unidades de 750 cc. de aguardiente que la ILV le vendió a la Comercializadora Suprema; este licor presentó mala calidad por motivos del agua empleada que no estaba bien purificada y no se dio la debida rotación al inventario; motivo por el cual fue advertida a la ILV de la devolución este producto No Conforme. Sin embargo estas botellas están en gran parte en poder de la Comercializadora y 338.519 unidades de 750 cc., están en los almacenes General y de Producto terminado de la ILV; estas botellas devueltas a la Industria tienen un costo de producción de \$1.123 millones. No se ha realizado ninguna actuación con este producto como cruce de cuentas; devolución contable; reclamación ante la aseguradora o informar a la Unidad Administrativa de Rentas, porque no se tiene la certeza de cuantas unidades ascienden realmente, para saber cuánto es la perdida y cuanto suma la cartera de las mismas. Esta venta ya había generado las participaciones que se transfieren a la Gobernación por tanto también se debe proceder a adoptar una decisión sobre el manejo de esas rentas. | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | No se evidencia investigación alguna que clarifique los motivos de las falencias y los responsables del producto no conforme que se fabricó en el 2011. La devolución de estas unidades entraría a agravar más la situación financiera de la Entidad, teniendo en cuenta que se procedería a disminuir los ingresos y por ende las transferencias del Departamento para revertir la venta de esas unidades defectuosas. | | | | | | | | |
| 35 | Sin embargo también se presentan demandas laborales por \$665 millones, cuyo registro se realizó en cuentas de orden. Se hace necesaria la interpretación por parte de la Oficina Jurídica del monto de las demandas con probabilidad de fallo en contra para que contabilidad proceda a provisionar las mismas en los pasivos contingentes. Si se presentara un fallo en contra, se generaría un impacto nocivo en el Estado de Resultados de la Entidad y en sus finanzas. El cálculo de la incertidumbre se efectuó, hallando un porcentaje del 16% del total de pretensiones en demandas laborales, arrojando \$106 millones. | Las pretensiones son derechos que tienen los ciudadanos para apelar que a través de una demanda un juez les conceda probablemente derechos no pagados. Por lo general las pretensiones no se deben provisionar hasta tanto no haya una probabilidad alta que el proceso se pierda y que exista una liquidación aproximada de las obligaciones a reconocer. Las demandas laborales por su cuantía la empresa las asume en la vigencia que el acto jurídico quede ejecutoriado, debido a que las obligaciones por su valor pueden ser asumidas en el presupuesto de la vigencia siguiente. La provisión contable no asegura el pago de la obligación. Lo que asegura el pago de la obligación son los recursos en caja y en el presupuesto de la vigencia. Como | Queda en firme el hallazgo de connotación administrativa puesto que el cálculo y registro de la provisión contable está así estipulado en el Régimen de Contabilidad Publica - Procesos y Procedimientos Contables. | X | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | lo dice el hallazgo el valor de incertidumbre es de \$ 106 millones, valor que no altera el resultado presupuestal ni pone en riesgo la estabilidad financiera de la empresa, es decir, se puede asumir en la vigencia que quede ejecutoriada la sentencia. Solicitamos respetuosamente al Ente de Control bajar el presente hallazgo. | | | | | | | |
| | 2.3.1.1 Evaluación del Control Interno Contable. | | | | | | | | |
| 36 | No se tiene conformado el Comité de Sostenibilidad Contable, mediante un acto administrativo que nombre los funcionarios que lo integran. Las reuniones se realizan informalmente cuando existen temas relacionados con la información contable, se reúnen con una regularidad de una vez al año y se emite una Resolución. La importancia de la creación del Comité de Sostenibilidad Contable radica en asignar responsables de las tareas que allí se acuerdan y permitir realizar seguimiento a su cumplimiento para garantizar el saneamiento permanente de las cuentas y la razonabilidad de los Estados Financieros. | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |
| | 2.3.2 Gestión Presupuestal | | | | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|-------------------------|---|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| 37 | <p>Sin embargo como vigencias expiradas se pagó parte de las obligaciones anteriores a 2012, quedando saldos pendientes de pago en Gastos de personal y Operación Industrial. Estas cuentas por pagar con antigüedad superior a un año afectan la operación de la Industria porque se trata de proveedores que restringen el suministro de materia prima crítica, indispensable para la producción.</p> <p>El porcentaje de la operación comercial ejecutada presenta un 17% que incluye la publicidad y promoción, cuyo análisis se realizó en el factor de Estados contables.</p> <p>El porcentaje de las transferencias ejecutado que muestra un 14%, registra las nóminas de activos, primas, horas extras, parafiscales y cesantías.</p> <p>El presupuesto se calculó para 2014 sobre el 100% y sobre el 80% (8.100.000 unidades), se aprobó por parte de la Junta Directiva sobre el 100%, pero se está trabajando sobre el 80% para las compras y los gastos; es decir que la ejecución va a quedar lejos de alcanzar el 100% del presupuesto que proyectó la Gobernación del Valle. La Entidad está a la espera que la Gobernación ajuste su presupuesto, conociendo que no se va a alcanzar el presupuesto aprobado.</p> | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|---|---|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | OTRAS ACTUACIONES | | | | | | | | |
| | 4.1. Otras actuaciones y Asuntos relevantes a tener en cuenta. | | | | | | | | |
| 38 | <p>No se observó acta de Comité de Conciliación, atinente a estudiar la procedencia o improcedencia de la Acción de Repetición.</p> <p>Lo anterior, es menester por parte de las entidades, para precisamente garantizar que el patrimonio de las mismas, no sufra mermas por hechos o actos, impetrados por sus representantes, en el uso excesivo de sus potestades.</p> | <p>Con respecto a este acápite es menester tener en cuenta que los fallos condenatorios por procesos laborales proferidos en la vigencia 2013, se encuentran en trámite de recurso de apelación en segunda instancia, lo cual significa que a la fecha no se ha establecido una sentencia definitiva para la ILV que ordene el pago de alguna suma que pueda generar un detrimento patrimonial para la entidad, estudiar la procedencia o no de esta acción sin el cumplimiento de este requisito generaría un juicio a priori de los posibles responsables vinculados en los hechos que generaron las demandas.</p> <p>Es de tener en cuenta que de llegarse a fallar en contra de la ILV, esta deberá de acuerdo a lo establecido en la reiterada jurisprudencia, agotar un procedimiento previo de índole disciplinario mediante el cual se establezca la responsabilidad en el actuar del funcionario a título de culpa grave o dolo. Le solicitamos respetuosamente al Ente de Control bajar el presente hallazgo.</p> | <p>La presente observación se consolida. La entidad no está haciendo referencia al Acta No. 6. en su respuesta.</p> | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|---------------------|---|---|---|---|------------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| 39 | Se observó que la Industria no dio respuesta a seis derechos de petición impetrados desde, las fechas comprendidas del 9 a 10 de septiembre del 2013. Lo anterior puede acarrear que se presenten futuras actuaciones judiciales que conlleven a un presunto desacato. | No contradicción | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |
| 40 | Revisada la ejecución del Contrato de Distribución No. 20120122, celebrado con el Consorcio Suprema el 09 de Octubre 2012, para desarrollar el objeto de <i>"distribución y comercialización exclusiva de los productos que produce y llegará a producir LA INDUSTRIA, referidos en todo caso a la categoría de licores, en el Departamento de Valle del Cauca"</i> . En lo que concierne a la ejecución del 2013. Se parte del hecho de que la Modificación No. 2 efectuada por la Industria está precedida por estudios de factibilidad que toman como referente los pronunciamientos hechos por entidades autorizadas para formular indicadores de desempeño del sector de los licores. El Grupo Nielsen, la Asociación de Industrias Licoreras y Fedesarrollo, entre otros, ilustran el difícil entorno que está sufriendo el sector de la comercialización y venta de licores nacionales en todo el | En efecto al contrato en comento y después de una ejecución de ya casi 2 años, se le han ido detectando algunas inconveniencias, las cuales en aras de buscar un aseguramiento al beneficio de muchos vallecaucanos, por efecto de las transferencias que hace la Licorera del Valle a la Entidad Territorial (participación al Departamento) y buscando la viabilidad financiera y comercial de la propia ILV, se hace necesario buscar el mecanismo que propenda por normalizar varios aspectos del mismo, como por ejemplo tener claridades sobre los planes financieros, comerciales, estímulos y sobre todo tener claridad conceptual y legal de lo que es un pago de contado y la respectiva cartera en términos mercantiles; para ello es necesario generar soluciones que están contempladas en el mismo contrato, como lo es el tribunal de arbitramento que nos puede llevar a dirimir los puntos antes mencionados y otros que puedan estar | La Entidad está de acuerdo con la observación por lo cual se consolida el Hallazgo Administrativo. | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|---------------------|---|---|---|---|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | país y específicamente en la región pacífica. Sin embargo, la Entidad puede mejorar aspectos del contrato como: el recaudo de cartera, el diseño de un diseño de compras ajustado a la realidad con la Comercializadora Oficial, la estrategia de publicidad para retornar a un equilibrio financiero, en el cual no solo se benefician las partes del contrato, sino también los habitantes del Valle del Cauca con las participaciones de ley. | afectando el normal desarrollo del espíritu de este outsourcing o tercerización de nuestra actividad comercial. Lo cual quedará inmerso en el respectivo plan de mejoramiento que le propondremos al Ente de Control. | | | | | | | |
| | Acciones de mejora incumplidas en la evaluación del Plan de Mejoramiento | | | | | | | | |
| 41 | Instalación de bascula dinámica con rechazador e impresora para dejar constancia del peso con que sale la caja del área de producción. Inspectores electrónicos, nivel de llenado, tapa etiquetado. | El porcentaje de roturas es bajo comparado con la cantidad de producto terminado que pasa por la línea. La inversión en bascula dinámica, impresoras etc. dado su costo es altamente negativo, porque el retorno de la inversión se lograrían en más de 20 años Solicitamos, respetuosamente al Ente de Control, bajar este hallazgo. | El Ente de Control acepta las razones por las cuales la Industria no puede hacer la inversión pero si se deben de establecer mecanismos de control que eviten que se sigan presentando tales deficiencias. Puesto que se deben de inspeccionar las unidades quebradas en la Línea de producción para que estas no lleguen al consumidor final en | x | | | | | |

| 3. Anexos AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE Vigencias 2013 | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|---|---------------------|----------|----------|----------|----------|---------------------|
| No. | OBSERVACIONES | RESPUESTA DE LA ENTIDAD | CONCLUSIÓN AUDITORIA | TIPO DE OBSERVACIÓN | | | | | |
| | | | | A | S | D | P | F | \$ DAÑO PATRIMONIAL |
| | | | ese estado. Por ende el Hallazgo se consolida. | | | | | | |
| 42 | Capacitar a todos los trabajadores de la Industria de Licores del Valle responsables de la elaboración de estudios previos para la correcta utilización de las plantillas. | No contradicción. | Al no haber contradicción, el hallazgo queda en firme | x | | | | | |
| TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS | | | | 42 | 0 | 0 | 0 | 0 | |



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!