

**130 -19.11**

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

**INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE  
2015**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA  
Santiago de Cali, junio de 2016**

**CDVC-SOFP - 20**

## **INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Especial**

### **INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE 2015**

Contralor Departamental del Valle del  
Cauca

JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL

Director Operativo de Control Fiscal

DIEGO MAURICIO LOPEZ VALENCIA

Subdirectora Operativa Financiero y  
Patrimonial

AMANDA MADRID PANESSO

Representante Legal entidad auditada

MARIO ANDRES RIVERA MAZUERA

Auditores

WILMAR RAMIREZ SALDARRIAGA  
YANETH GARCES THORP  
AMANDA MADRID PANESSO  
EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	8
3.2.1. Estados Contables.	8
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	8
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	8
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería	9
4. ANEXOS	11

## 1. HECHOS RELEVANTES

La Industria de Licores del Valle– E.I.C.E, en la vigencia presenta el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

Se generó un Resultado Fiscal Negativo *por VEINTINUEVE MIL CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$29.054 Millones) que corresponde a cuentas por pagar sin recursos de financiación en tesorería.*

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor  
MARIO ANDRES RIVERA MAZUERA  
Gerente General Industria de Licores del Valle  
Kilómetro 2 vía a Roza Palmira - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2016, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Industria de Licores del Valle, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

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

## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables, efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2015.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, no cumple con los principios evaluados (eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

### **CONTROL FINANCIERO**

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus gastos por encima de sus ingresos, generando un resultado fiscal negativo *por VEINTINUEVE MIL CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$29.054 Millones) que corresponde a cuentas por pagar sin recursos de financiación en tesorería.*

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoria se determinó un (1) hallazgo administrativo.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

**JOSE IGNACIO ARANGO BERNAL**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca**

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

En cumplimiento del PGA 2016, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2015.

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

#### **3.1. CONTROL DE GESTION**

##### **3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.**

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva.

##### **3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)**

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determina que se presentan algunas deficiencias que no le permiten cumplir en su totalidad con la norma dentro del marco de la ley y los estatutos que le rigen, que podrían afectar la toma de decisiones y que se enuncian en el texto del informe.

##### **3.1.3 Planes de Mejoramiento**

La entidad no constituyó plan de mejoramiento con respecto al Cierre Fiscal vigencia 2014, con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Con relación al cierre fiscal de la vigencia 2015, la entidad debe presentar un plan de mejoramiento en el cual se subsane el hallazgo administrativo, con acciones y metas que permitan solucionar la observación que se describe en el informe y rendir a través del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea RCL en el proceso Plan de Mejoramiento, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final definitivo, en atención al artículo 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 01 de enero 22 de 2016.

## 3.2. CONTROL FINANCIERO

### 3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2015, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

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

#### 3.2.2.1. Resultado Fiscal.

La Entidad ejecutó ingresos por *SESENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS OCHO MILLONES (\$61.408 Millones)* y comprometió gastos por *NOVENTA Y UN MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$91.939 Millones)*, generando un Resultado Fiscal Negativo por *VEINTINUEVE MIL CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$29.054 Millones)*; (Ver Cuadro 1).

**CUADRO 1**

Sujeto de Control ILV Análisis Resultado fiscal Vigencia 2015										
Ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Disponibilidad Inicial 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4=1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	61.060.110.008	532.012.200	1.292.258.708	62.884.380.916	60.116.002.395	30.530.798.040		1.292.258.708	91.939.059.143	-29.054.678.227
Fuente: ILV										

#### 3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2015 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de *UN MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$1.476 Millones)* que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por *UN MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SEIS MILLONES (\$1.476 Millones)*, se determinó que en tesorería se encuentran los recursos generados por el ejercicio presupuestal de la vigencia. (Ver cuadro No. 2).



### CUADRO 2

Sujeto de Control ILV Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2015									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor e ingresos recibidos por anticipados 2	Pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros) 7	Recursos Resguardos Indigenas 8	SALDO TESORERIA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
61.592.122.208		60.116.002.395		1.476.119.813	1.476.119.812	0		1.476.119.812	(1)
Fuente: ILV									

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

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó la existencia de cuentas por pagar en recursos propios sin recursos de financiación en tesorería por VEINTINUEVE MIL CINCUENTA Y CUATRO MILLONES (\$29.054 Millones). (Ver Cuadro 3)

### CUADRO 3

Sujeto de Control ILV Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2015					
Fuente	Estado del Tesorería 1	Reservas Presupuestales 2	Cuentas Por Pagar 3	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros) 4	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	1.476.119.812		30.530.798.040		(29.054.678.228)
Fondos Especiales					0
TOTAL S.G.P					0
Regalías					0
Recursos Con Dest. Espec.					0
Otras Destina. Específicas					0
Recaudos a Favor de Terceros					0
<b>Totales</b>	<b>1.476.119.812</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>(29.054.678.228)</b>

### EVALUACION DOCUMENTAL DE LAS RESERVAS DE APROPIACION EXCEPCIONALES.

La entidad no constituyó reservas de apropiación presupuestal al cierre de la vigencia 2015.

### EVALUACION DOCUMENTAL DE CUENTAS POR PAGAR

El equipo Auditor seleccionó una muestra en forma aleatoria de las cuentas por pagar, identificadas con la Orden de Pago Números 158086, 160219, 160409, 15823, 159642, 160886, 158484, 160322, 160735 y 160772, se examinó en forma detallada la parte documental que las soporta, cuentan con su disponibilidad y registro presupuestal, de igual forma se evidenció el recibo del bien o servicio

antes del cierre de la vigencia.

### **1. Hallazgo Administrativo**

El Balance de Prueba refleja obligaciones laborales en las que se incluyen cesantías por \$663 Millones, las cuales no se reflejan presupuestalmente como una cuenta por pagar y corresponden a un gasto causado en la vigencia que se deben ejecutar presupuestalmente al cierre fiscal de la misma, provisionando el recurso para girarse en la siguiente vigencia a los fondos de cesantías entre otros y efectuar el pago directo a los funcionarios del régimen retroactivo cuando lo soliciten, situación ocasionada por debilidades administrativas que genera distorsión en la información que se presenta en los estados financieros y puede afectar la razonabilidad de las cifras reflejadas.

## 4. ANEXOS

4.1. ANEXO CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE DEL CAUCA								
No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
1	Se refleja en el Balance de Prueba obligaciones laborales en las que se incluyen cesantías por \$663 Millones que no se reflejan presupuestalmente como una cuenta por pagar por ser un gasto causado en la vigencia, situación que vulnera el principio de universalidad consagrado en el artículo 5 del decreto 115 de 1996 y artículo 345 de la Constitución Política de Colombia, lo que presuntamente tiene connotaciones disciplinarias de conformidad con el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 (Código Único Disciplinario).	Las prestaciones sociales por procedimiento contable en el año se causan independiente de su pago, las que se tramitan para pago dentro de la misma vigencia quedan con registro presupuestal en esa vigencia. Las que en cumplimiento de los requisitos normativos para el retiro de cesantías (vivienda y educación) no se retiran durante la vigencia o varias vigencias, el saldo o valor consolidado se registran contablemente como un pasivo en la Contabilidad y se afecta los gastos mediante el principio de causación. En cuanto al presupuesto solo se afecta presupuesto cuando se van hacer los giros a los fondos y los de régimen antiguo cuando estos solicitan las cesantías, porque así lo consagra el procedimiento interno. Ahora con respecto a lo que cuestiona la Contraloría Departamental del Valle del cauca que debiéramos afectar el presupuesto con el valor causado, si bien esta forma literalmente se adapta a la normatividad operativamente es complejo por las siguientes circunstancias: Las cesantías retroactivas son individuales y procedimentalmente habría que realizar los actos administrativos y dejar una cuenta por pagar por cada uno de los trabajadores. ¿Cuál tratamiento se da, si este trabajador no retira las cesantías en la vigencia de la constitución de la cuenta pagar y esta expira por norma presupuestal el 31 de diciembre de esa vigencia? Que pasa en el caso de las cesantías retroactivas que su valor depende de los ingresos del último año y el promedio de este se reduce en la vigencia siguiente, inclusive llegando a ser negativo desde el punto de vista presupuestal? ¿Qué sucede con las otras prestaciones salariales como las vacaciones, primas de antigüedad y otros que también se causan y se consolidan al 31 de diciembre de cada año? ¿Tendríamos que hacer liquidaciones parciales cada año? Por lo anteriormente expuesto, comedidamente le solicito se desvirtúe la connotación disciplinaria a la presente observación.	Atendiendo el requerimiento hecho por la entidad, al respecto de esta observación administrativa con connotación disciplinaria, se determina por parte del equipo auditor quitar la connotación de hallazgo disciplinario y dejarlo como Hallazgo Administrativo, teniendo en cuenta que se trata de una entidad Descentralizada, por lo tanto el hallazgo administrativo quedará en los siguientes términos: <u>El Balance de Prueba refleja obligaciones laborales en las que se incluyen cesantías por \$663 Millones, las cuales no se reflejan presupuestalmente como una cuenta por pagar y corresponden a un gasto causado en la vigencia que se deben ejecutar presupuestalmente al cierre fiscal de la misma, provisionando el recurso para girarse en la siguiente vigencia a los fondos de cesantías entre otros y efectuar el pago directo a los funcionarios del régimen retroactivo cuando lo soliciten, situación ocasionada por debilidades administrativas que genera distorsión en la información que se presenta en los estados financieros y puede afectar la razonabilidad de las cifras reflejadas.</u>	X				
	TOTAL			1				

