

## PLAN DE TRABAJO

### AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. VIGENCIA 2019

#### Objetivo de la auditoría

Proferir un dictamen integral conformado por la opinión de los estados contables y el concepto sobre la gestión y los resultados, para emitir el pronunciamiento sobre el feneamiento o no de la cuenta.

#### Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Resultados	Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad	Planes, programas y proyectos	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión contractual	Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos.
			Deducciones de ley.
			Objeto contractual.
			Labores de interventoría y seguimiento.
		Liquidación de los contratos.	
		Rendición y revisión de la cuenta	Oportunidad en la rendición de la cuenta.
Legalidad	suficiencia.		
	calidad de la información rendida.		
	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Financiero).		
Planes de Mejoramiento	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados.		
Control Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.		
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión.
		Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, modificación y ejecución.
		Gestión financiera	Indicadores financieros.

- Limitación Alcance Auditoria

Durante la planificación de la auditoria Regular no se presentaron actividades que limitaran el alcance de la auditoria.

- Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores del componente de Gestión:

Los factores fueron distribuidos como se evidencia en la siguiente tabla No. 1 de acuerdo a los valores e importancia entre los otros, de la siguiente forma para las vigencias 2018 y 2019:

Tabla No. 1

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación distribuida	Ponderación Final
Gestión Contractual	0,65		0.65
Rendición y revisión de la cuenta	0,02		0.02
Legalidad	0,05	+0,08	0.13
Gestión Ambiental	0,05		0.00
TIC	0.03		0.00
Plan de mejoramiento	0,10		0.10
Control Fiscal Interno	0,10		0.10
<b>Total</b>	1,00		1.00

Los Factores TIC y Gestión Ambiental no se evaluarán, por cuanto no se cuenta con el auditor competente para la evaluación de estos Factores, sin embargo la TIC se realizara a la Política de Gobierno Digital; La ponderación inicial de estos factores será consignada en el Factor de Legalidad con un valor total de 0.13.

### **Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar**

El monopolio del licor en Colombia le genera a las industrias licoreras del país, una ventaja comparativa, toda vez que en América Latina solamente en 4 países persiste (Colombia, Costa Rica, Cuba y Paraguay), en el resto existe la libre competencia de mercados.

Las últimas Auditorías practicadas a la Industria de Licores del Valle han sido:

Auditoria Regular a la vigencia 2018 en la cual se obtuvo como resultado 7 hallazgos administrativos y 01 disciplinario. En tal sentido, la cuenta de la ILV fue fenecido para la vigencia auditada.

Auditoria con enfoque especial a la política de gobierno digital en la cual se obtuvo como resultado 2 hallazgos administrativos, 01 disciplinario.

De las auditorias anteriores se suscribieron los planes de mejoramiento correspondiente.

## **Estrategia de la Auditoría**

La estrategia general que aplicará el equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente Plan de Trabajo está definida en los siguientes componentes:

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

Además, de manera transversal a los componentes de auditoría en mención, se evaluará la legalidad, el control fiscal interno y/o los controles inherentes.

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

### **1. Componente Control de Resultados**

**Factores:** Planes y programas

Para evaluar el cumplimiento del Plan Estratégico suscrito por la Industria de Licores del Valle ILV, se seleccionará una muestra conforme a la información suministrada por la entidad a través de la Matriz de articulación de planes y programas, solicitada por el equipo auditor.

#### **Muestra del Componente**

De acuerdo con el análisis del Plan Estratégico 2016 - 2019, la muestra a evaluar, se realizará en la ejecución de la auditoría, por ser dispendiosa la elección de los proyectos asociados a los contratos ejecutados y tomados como muestra para la auditoría.

### **2. Componente Control de Gestión**

**Factores:** Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad, política de gobierno digital, plan de mejoramiento y control fiscal interno.

Para la auditoría Regular con Enfoque Integral que se llevara a cabo, se consultó en la plataforma rendición de cuentas en línea – RCL, la entidad reportó para la vigencia 2019, 397 contratos por valor de \$ 51.333.501.487.

#### **Muestra de Contratos**

El criterio para seleccionar los contratos será por cuantía, objeto contractual y tipología.

ITEM	CONTRATO	MODALIDAD	OBJETO	VALOR (\$)
1	19000003OB	Consultoría /Otros	materia prima	5.309.960.800,00
2	19000005OB	Consultoría /Otros	material de empaque	1.602.580.015,00
3	19000007OB	Consultoría /Otros	materia prima	7.750.207.350,00
4	19000023OB	Consultoría /Otros	material de empaque	1.031.222.235,00
5	19000091OP	Consultoría /Otros	otros programas de inversion	58.488.976,00
6	19000093OP	Consultoría /Otros	mantenimiento equipos de produ	41.907.138,00
7	19000029OP	Consultoría /Otros	mantenimiento equipos de produ	46.208.798,00
8	19000058OB	Consultoría /Otros	material de empaque	1.018.515.960,00
9	19000072OB	Consultoría /Otros	material de empaque	5.327.688.769,00
10	20190010	Consultoría /Otros	fortalecer la imagen, publicitar, promocionar y rotar los productos de la industria de licores del valle, en ¿la xliii fiestas municipales, andalucía 135 años¿ a celebrarse en el municipio de andalucía, a través del patrocinio del artista coke y nejo	110.000.000,00
11	20190013	Consultoría /Otros	vinculación publicitaria y patrocinio de 16 show artístico denominado ¿delirio¿ que se realiza en el centro de eventos valle del pacifico ¿ carpa delirio, con la oportunidad publicitar, promocionar y vender los productos aguardiente blanco del valle sin azúcar, aguardiente origen y ron marques del valle	546.000.000,00
12	20190041	Consultoría /Otros	vinculación publicitaria como patrocinador del show artístico denominado ¿ensalsate¿, a realizarse en el hotel dann carlton, salón ritz, con la oportunidad de promocionar, rotar y fortalecer la imagen de los productos de la industria de licores del valle	300.000.000,00

ITEM	CONTRATO	MODALIDAD	OBJETO	VALOR (\$)
13	20190063	Consultoría /Otros	fortalecer la imagen, publicitar, promocionar y rotar los productos de la industria de licores del valle, en las ¿fiestas aniversarias y del campesino¿, a realizarse en el municipio de el águila	60.000.000,00
14	20190081	Consultoría /Otros	vinculación publicitaria en la ¿vigésima quinta fiestas de la neblina¿ a celebrarse en el municipio de versalles, con la oportunidad de fortalecer la imagen, publicitar, promocionar y rotar los productos de la ilv	70.000.000,00
15	20190107	Consultoría /Otros	fortalecimiento de la marca e imagen de los productos de la industria de licores del valle, a través de la vinculación publicitaria en el show artístico musical ¿ana gabriel tour estamos a tiempo¿ a realizarse en el estadio pascual guerrero de la ciudad de cali	250.000.000,00
16	20190082	Consultoría /Otros	patrocinio y fortalecimiento de la marca e imagen de los productos de la industria de licores del valle a través del show artístico musical denominado ¿silvestre dangon entre grandes¿.	280.000.000,00
17	20190115	Consultoría /Otros	fortalecimiento de la marca e imagen de los productos de la industria de licores del valle, a través de la vinculación publicitaria en el show artístico musical ¿cali vive con daddy yankee¿ a realizarse en el estadio pascual guerrero de la ciudad de cali	250.000.000,00
18	20190133	Consultoría /Otros	fortalecer la imagen, publicitar y promocionar los productos de la industria de licores del valle, en los diferentes eventos, ferias y espectáculos programados en la 62 feria de cali.	1.000.000.000,00
19	20190032	Suministros	suministro diario de alimentos (almuerzos, cenas, refrigerios), para las personas que laboran o realizan actividades en la industria de licores del valle	353.684.209,00

ITEM	CONTRATO	MODALIDAD	OBJETO	VALOR (\$)
20	20190095	Suministros	suministro de personal en misión requerido por la ilv para las labores de producción en planta de envasado, según las necesidades de la subgerencia de producción	80.733.723,00
21	20190030	Prestación de Servicios	alquiler y producción de espacios publicitarios ubicados en el aeropuerto alfonso bonilla aragón con publicidad de los productos aguardiente blanco del valle y ron marques del valle y aguardiente origen del valle	494.715.720,00
22	20190064	Prestación de Servicios	diseño, fabricación, instalación y acondicionamiento de las escaleras y plataformas de acceso a los tanques de almacenamiento de tafias, alcohol y aguas, con los respectivos pasamanos y rodapiés para desarrollar trabajo seguro en alturas en el área de preparación de licores	85.622.452,00
23	20190070	Prestación de Servicios	arrendamiento de 282 caras tipo tótem distribuidas en la ciudad de cali e impresión de 110 carteles 121 x 177 cm con publicidad de los productos de la industria de licores del valle.	144.930.000,00
24	20190005	Prestación de Servicios	prestación de servicios de vigilancia privada en la modalidad fija, para las instalaciones en donde funciona la industria de licores del valle, ubicada en el kilómetro 2, vía a rozo, corregimiento de palmaseca, municipio de palmira	39.339.324,00
25	20190006	Prestación de Servicios	prestación del servicio de transporte para el personal que labora en la industria de licores del valle ubicada en el km 02 vía rozo corregimiento de palmaseca, municipio de palmira en los horarios y eventos que determine la industria de licores del valle	40.314.907,00
26	20190018	Prestación de Servicios	prestación del servicio de transporte para los servidores públicos de la industria de licores del valle, contratistas,	735.004.582,00

ITEM	CONTRATO	MODALIDAD	OBJETO	VALOR (\$)
			personal de los organismos de control que ejerzan actividades con la industria de licores del valle ubicada en el km 02 vía rozo corregimiento de palmaseca, municipio de palmira en los horarios y eventos que determine la industria de licores del valle.	
27	20190020	Prestación de Servicios	prestación de servicios de vigilancia privada en la modalidad fija, para las instalaciones en donde funciona la industria de licores del valle, ubicada en el kilómetro 2, vía a rozo, corregimiento de palmaseca, municipio de palmira y la bodega de propiedad de la ilv ubicada en la calle 11ª no. 37-131 acopi-yumbo.	526.866.091,00
<b>VALOR TOTAL MUESTRA</b>				<b>\$27.553.991.049</b>

### 3. Componente Control Financiero

**Factores:** Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

<b>FACTOR ESTADOS CONTABLES</b>		
<b>Industria de licores del Valle ILV.</b>		
<b>MUESTRA CONTABLES GRUPOS SELECCIONADOS VIGENCIA 2019</b>		
<b>CLASE</b>	<b>GRUPO</b>	<b>Cuentas - Subcuentas</b>
<b>ACTIVO</b>	EFFECTIVO	Bancos y corporaciones
	DEUDORES	Servicios Públicos
		Avances y anticipos entregados
		Otros deudores
		Deudas de difícil recaudo
	Propiedad planta y equipo	Edificaciones
		Redes, líneas y cables
<b>PASIVOS</b>	Corriente y no corriente	Recaudo a favor de terceros Impuestos, contribuciones, tasas pagar, beneficios pos-empleo, obligaciones financieras y cuentas por pagar
<b>PATRIMONIO</b>	Institucional	Capital, resultado de ejercicios anteriores y perdidas
<b>INGRESOS</b>	Operacionales, Venta de servicios	Energía, acueducto y alcantarillado

<b>GASTOS</b>	Operacionales -funcionamiento	Generales
<b>FACTOR GESTIÓN FINANCIERA</b>		
<b>GRUPO SELECCIONADO Industria de Licores del Valle ILV. Vigencia 2019</b>		
<b>Proceso</b>	<b>Indicadores</b>	
Indicadores Financieros	Liquidez, Solvencia, Endeudamiento, Dependencia transferencia, Ley 617	
<b>FACTOR GESTIÓN PRESUPUESTAL</b>		
<b>GRUPO SELECCIONADO Industria de Licores del Valle ILV. Vigencia 2019</b>		
<b>PRESUPUESTO</b>		
<b>VARIABLES</b>		
Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos	Variaciones definitivas	
	Variaciones ejecutados	
	Índice de cumplimiento	
	Elaboración	
	Aprobación	
	Modificación	
	Ejecución	

#### 4. Otras Actuaciones

##### 4.1 Atención de Derechos de Petición y Denuncias

- Evaluar Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

**Cronograma de Actividades para las Fases de Planeación, Ejecución e Informe.**

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																	
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA																																	
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA REGULAR A LAS VIGENCIA 2019																																	
No.	ACTIVIDAD	PLANEACION				EJECUCION														INFORME						TOTAL DIAS	AUDITOR REPOSNSABLE						
		SEPTIEMBRE				SEPTIEMBRE - OCTUBRE														OCTUBRE													
		10	11	14	15	16	17	18	21	22	23	24	25	28	29	30	1	2	5	6	7	8	9	13	14			15	16	19	20	21	22
1	Planeación e instalación de Auditoria																															30	Directores, Subdirectores
2	Conocimiento de la Entidad																																Equipo auditor
3	Analizar la cuenta rendida RCL																																Equipo auditor
4	Evaluar y conceptuar sobre la existencia y efectividad del Sistema de Control Fiscal Interno del sujeto de control a Auditar.																																Equipo auditor
5	Determinar y seleccionar bajo criterios técnicos las muestras a evaluar.																																Subdirector /Equipo auditor
6	Elaborar el Programa de Auditoria y Plan de Trabajo, los cuales son aprobados en conjunto con los papeles de trabajo por el Coordinador del Proceso Auditor en Mesa de Trabajo.																																Subdirector Técnico y/o Operativos Equipo Auditor
7	Ajustar y aplicar los programas de auditoria mediante los procedimientos, técnicas y pruebas de auditoria,																																Equipo auditor
8	Diligenciamiento de la Matriz de evaluación gestión fiscal																																Equipo auditor
9	Analizar y determinar periodicamente en mesa de trabajo las observaciones de auditoria, para ser incluidos en el Informe Preliminar.																																Subdirector /Equipo auditor
11	Consolidar el informe preliminar conforme a las evidencias encontradas y discutidas en mesa de trabajo y remitirlo por el correo institucional al Director Operativo de Control Fiscal																																Subdirector /Equipo auditor
12	Revisar y aprobar el Informe Preliminar y determinar su conformidad																																Director Operativo de Control Fiscal
13	Comunicar el informe preliminar al representante legal del Sujeto de Control por correo electrónico o medio físico																																Comité de Calidad del Proceso Auditor
14	Contradicción sujeto de control																																Sujeto de control
16	Evaluar la respuesta del sujeto de control auditado en mesa de trabajo.																																Subdirector /Equipo auditor
17	Consolidar el informe final y diligenciar los Anexos y papeles de trabajo.																																Subdirector /Equipo auditor
DIAS DE LOS MESES		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		

Atentamente,

*Original firmado*

**YESICA MARCELA DIAZ GARCES**  
Subdirector Cercofis Cali