



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

**INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE E.I.C.E.
VIGENCIA 2008**

**CDVC-CASD No.010
Octubre de 2009**

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE E.I.C.E.

Contralor Departamental

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

Lisandro Roldán González

Contralor Auxiliar para el Sector
Descentralizado (E).

María del Pilar Giraldo Sánchez

Representante Legal de la Entidad

Doney Ospina Medina

Equipo de Auditoria

Líder

Juan Carlos Ramos Vásquez

Profesionales

Amanda Madrid Panesso

Rubiela Nieves

Jorge Vinasco García

Carlos Humberto Bravo Riomaña

Pedro José Rey Salazar

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	9
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	9
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	10
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1 GESTION	11
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	11
• Planeación	11
• Actuación de las Juntas Directivas	22
• Evaluación del Sistema de Control Interno	23
• Evaluación del Sistema de Control Interno contable	24
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25
• Satisfacción del Usuario	25
3.2 FINANCIAMIENTO	25
• Evaluación de la viabilidad financiera	25
• Presupuesto	27
3.3 LEGALIDAD	31
• Viabilidad jurídica	31
3.4 REVISION DE LA CUENTA	37
3.5 QUEJAS	37
4 ANEXOS	42
Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado	43
Anexo 2. Estados Contables	46
Anexo 3. Beneficio del control fiscal	48
Anexo 4. Cuadro de Hallazgos	49

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE. El proceso auditor se adelantó de acuerdo a la normatividad vigente que rige para las auditorias gubernamentales colombianas y en función de los métodos, políticas e instrumentos estandarizados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca para el ejercicio del Control Fiscal. El trabajo contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

Se audito la vigencia 2008 haciendo énfasis especial en la observación de la función que le corresponde como Instituto Descentralizado y buscando la comprensión de la Entidad como un todo. Se combinaron diferentes técnicas y mecanismos de auditoría y se seleccionaron una serie de dominios específicos y estructurales de la gestión de la entidad para realizar la acción auditora. Además de llevar a cabo un detallado estudio de los asuntos financieros y operativos, se analizaron otros aspectos de vital importancia para el conocimiento integral de la organización.

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

La Industria de Licores del Valle es una Empresa Industrial y Comercial del Departamento, creada en 1921 y transformada mediante Ordenanza No 045 de 1948.

Con la Ley 693 de 2001 se desmonopolizó la producción y destilación de alcoholes, quedando como monopolio únicamente la producción de alcohol etílico potable con destino a la producción de licores; los ingenios azucareros empezaron la construcción de destilerías para la explotación de alcohol carburante, mientras tanto los Gobiernos de turno y sus administraciones, desestimaron los estudios técnicos anteriores a la promulgación de la citada Ley, en los cuales se planteaban alternativas, entre ellas alianzas estratégicas para explorar el negocio de alcoholes, desaprovechando una excelente oportunidad de negocio, perdiendo competitividad.

A partir de la desmonopolización de los alcoholes, la materia prima para la producción de alcohol se volvió escasa, incrementándose los precios hasta en un 57% del litro de alcohol en la vigencia 2006, a tal punto que hoy se importa este insumo. El no contar con una integración vertical que controle toda la cadena de producción que incluya la materia prima esencial (Alcohol), agravada por la regulación de los precios de la melaza por parte del Gobierno que favorece a los cultivadores de caña de azúcar, hace que las industrias licoreras se encuentren en desventaja.

Según el diagnóstico de la planeación estratégica, los precios de venta del alcohol, de las materias primas inestables, considerados como factores críticos (baja del dólar y falta de salvaguardia frente a los alcoholes importados) son amenazas que pueden incidir directamente en la estructura de costos del producto, afectando la rentabilidad para la ILV. Así mismo la cercanía a las fronteras departamentales y la estructura impositiva del Departamento favorece el contrabando afectando la participación de los productos de la Empresa en el mercado local.

La Asociación Colombiana de Empresas Licoreras (ACIL) registra que en ron y aguardiente las ventas aumentaron 15,7 por ciento en el primer semestre de 2009 con 34,5 millones de botellas comercializadas frente a 29,8 millones del mismo

período de 2008, el aguardiente fue el licor que impulsó las ventas porque en ron bajaron 3,3 por ciento. Las estadísticas de ACIL, indican que en este producto el incremento del período fue de 25,8 por ciento, consumo que empezó a mostrar una tendencia al alza desde 2008, después de cinco (5) años de descensos continuos; en el aguardiente se centraron las estrategias de las licoreras nacionales para aumentar sus ventas, el aguardiente sin azúcar, ha tenido éxito en el mercado.

El aumento del gusto por este licor, es el resultado de los esfuerzos grandes por revitalizar, innovar y reposicionar el producto sofisticándolo (licor sin azúcar, con bajo anís, con diversos grados de alcohol entre otros) y dándole estatus como pasante, para mezclas y en cócteles, el enfoque es recuperar la tradición 'aguardientera' de los colombianos poniéndolo de moda y llevándolo a grupos de consumo de estratos altos y para jóvenes según el informe de ACIL.

La Industria Licorera del Valle (ILV) y la Fábrica de Licores de Cundinamarca registraron crecimiento sobre seis 6%. Buena parte de estos movimientos los generaron los aguardientes sofisticados, es de aclarar que el mayor volumen de ventas de la ILV está concentrado en los meses de octubre, noviembre y diciembre.

En el mercado Nacional de Licores Nacionales e Importados (unidades de 750 ml), para el 2008 según ACIL, de un total de 127.079.427 unidades, el Aguardiente participó en un 58.5 % (74.337.836 Unidades), seguida del ron con un 33.1% (42.065.046 unidades), el whisky con el 3.7% (4.746.049 Unidades) aumentando respecto al año 2004 un 37.43% (1.776.853 unidades) cuando vendió 2.969.196 unidades.

Las exportaciones de los productos Aguardiente y Ron en el 2008, ascendieron a 2.485.950 unidades y 1.268.679 unidades respectivamente, los productos de las licoreras de Antioquia y Caldas cuentan con mayor participación en este mercado, la Industria de Licores del Valle exportó en esta vigencia 128.278 unidades de los dos productos, en lo corrido del 2009 ha exportado 209.790 unidades; la ILV proyecta incrementar las ventas en este mercado, teniendo claro que según el informe de las exportaciones, expedidos por el Ministerio de Comercio Exterior con corte a agosto de 2009, estas han caído un 18.7% respecto al mismo periodo del año anterior, dentro de las cuales las exportaciones de licores y cigarros según FENALCO en lo corrido del año ha caído un 4,32%, hechos que podrían incidir negativamente en este proyecto.

Para la Industria de Licores del Valle, del portafolio de productos, la categoría de aguardiente sin azúcar se constituye en su producto estrella, con el cual viene cumpliendo sus presupuestos y le representa el 97% de las ventas locales, la Fabrica de Licores de Antioquia muestra un crecimiento para el primer semestre de 2009 del 570%, de la misma categoría, es de anotar que el mercado de Antioquia a nivel nacional es mayor que el de Valle; sus productos fuera del Departamento se venden en 18 de estos, mientras los del Valle solo en 7.

El centrar las ventas en un solo producto del portafolio(Aguardiente Blanco del Valle sin Azúcar), se convierte en una debilidad, puesto que la competencia cuenta con mas productos del portafolio, permitiéndoles tener mayor participación en el mercado de los licores a nivel nacional.

Según el informe de la Auditoria Especial realizada a la Secretaria de Hacienda Departamental por la Contraloría Departamental vigencia 2008, no se ha adelantado una adecuada política de recaudo frente a la capacidad potencial de las principales rentas del Departamento, existen debilidades en el programa de fiscalización orientado más al contrabando y adulteración de licores. Requiriéndose entonces que la Secretaría de Hacienda contribuya con sus políticas a potencializar las negociaciones con otros Departamentos para la comercialización de los productos de la ILV.

Los costos de venta de 2008, se incrementaron el 29% con respecto al 2007, Por: 1) El Consejo de Estado en la Sala de lo Contenciosos Administrativo Sección Cuarta en diciembre 11 de 2007, admitió demanda de nulidad del Decreto 541 de 2007, de igual manera decreto la suspensión provisional de la expresión “valor que se afectara con el IVA correspondiente a la producción”, contenida en el artículo primero del Decreto 541 de 2007. En consecuencia la empresa a partir de enero de 2008, ya no podía descontar del componente del IVA de este impuesto, el IVA pagado en la producción de los bienes gravados, que significó pagar \$3.600 millones de más. 2). A mayor venta, los costos de materia prima se incrementaron.

El proyecto de Ley No 302- 2009 Cámara de Representantes, que cursa en el Senado de la Republica, en relación con el tributo a la cerveza y los licores, propone unificar las bases del impuesto al consumo de la bebida con el impuesto específico a los licores. La propuesta plantea dos escenarios al respecto, y en ambos casos el contenido de alcohol sería el criterio para determinar la tarifa,



buscando unificar el cobro del impuesto en todo el territorio nacional, situación que permitiría, igualdad de oportunidades para la comercialización de los licores; el proyecto no incluyo el impuesto al consumo para las cervezas reglamentado mediante Decreto 2141 de 1996 que fija el impuesto sobre el precio de venta al detallista, sin incluir envase ni empaque mientras que el precio del impuesto para el ron y el aguardiente se fija en el grado de alcohol que tenga la bebida incluido el envase y el empaque; planteándose según ACIL una tributación inequitativa que favorece a las cerveceras y afecta a las empresas licoreras.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es evaluar la gestión integral de la ILV a través del Plan Estratégico, los programas y actividades ejecutadas, determinando su viabilidad financiera, riesgo jurídico y potencialidades reales de mercadeo y distribución.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoria gubernamentales colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoria (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoria con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento, riesgos por procesos jurídicos; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Sector Descentralizado.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por seis (6) profesionales en las áreas de contaduría, administración de empresas, ingeniería industrial y derecho, a través del análisis documental, entrevistas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración de la Empresa dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad

en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2008 al 31 de diciembre de 2008. Igualmente en la revisión de los estados financieros el equipo auditor obtuvo información de los estados contables intermedios e informes y reportes contables del 1 de enero hasta el 31 de agosto de 2009.

2.2 ANTECEDENTES-SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Le Empresa suscribió plan de mejoramiento como resultado de los hallazgos evidenciados en auditoría de la vigencia 2008, posteriormente se llevo a cabo seguimiento en la ejecución de la auditoría realizada en la presente vigencia, estableciéndose una confiabilidad del 92% con un valor agregado real del plan de mejoramiento del 87%, por tal motivo se le da confiabilidad al plan.

El éxito de la constitución de este plan ha generado valor agregado a la gestión de la entidad, al evidenciarse en el proceso auditor que las acciones correctivas planteadas para subsanar las debilidades en planeacion estratégica, M.E.C.I., sistema financiero, mercadeo entre otros, se cumplieron satisfactoriamente generando los resultados que se enuncian en el texto del informe.

Las acciones del plan de mejoramiento con cumplimiento parcial, son Los hallazgos 10, 22, 26 y 29, que deben ser incluidas dentro del nuevo plan de mejoramiento.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

Planeacion

La Industria de Licores del Valle para la vigencia 2008, participó en el Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca denominado **“Buen Gobierno con seguridad lo lograremos”**, **cuatrienio 2008-2011**, aprobado mediante ordenanza No 246 de junio 6 de 2008 en el dos (2) capítulos:

Capítulo III “DESARROLLO, ECONOMICO Y COMPETITIVIDAD” Sectores Agropecuario y Promoción del Desarrollo y **Capítulo V “GERENCIA PUBLICA TRANSPARENCIA Y BUEN GOBIERNO”** Sector Gobernabilidad

Como meta se planteo incrementar en un 20% los Ingresos de la Industria de Licores del Valle. La gestión de la Industria frente al tema y los resultados vigencia 2008 se enuncia a continuación:

✓ *Subprograma Alianzas Productivas y Estratégicas*

El margen de rentabilidad operacional se incrementó en un 8% en el 2008 frente al 2007, buscando que la empresa sea competitiva, sostenible y rentable en el mercado de alcoholes y licores.

La distribución de los productos de la ILV para el Valle del Cauca, se normalizó a través de un distribuidor exclusivo, organizando la cadena de distribución, atendiendo el diagnostico según el cual para lograr resultados, era indispensable organizar un sistema de distribución, buscando la satisfacción de los clientes, fortalecer los canales de distribución y posicionar la marca, objetivo logrado al evidenciarse cumplimiento de la cuota de ventas.

En los Departamentos de: Cundinamarca, Atlántico, Bolívar, Antioquia, Caldas, Choco y Magdalena, se legalizaron convenios para la distribución de los productos, lograr los resultados e incrementar la participación en estos mercados, requiere de esfuerzos e inversión para posicionar los productos y la marca en el mercado nacional, acorde a la competencia.

Las exportaciones a Estados Unidos, España y Ecuador, que en su momento se habían suspendido durante la vigencia auditada, se reiniciaron aunque no superó las del año 2007.

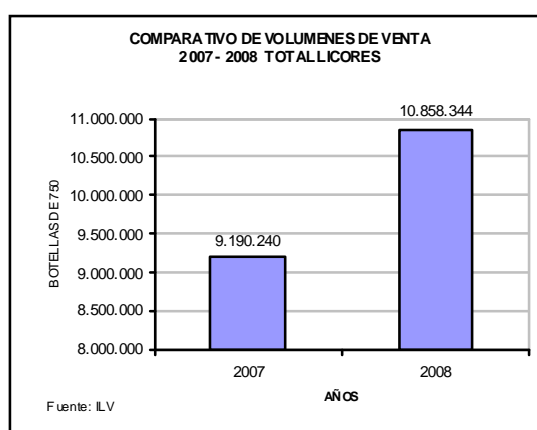
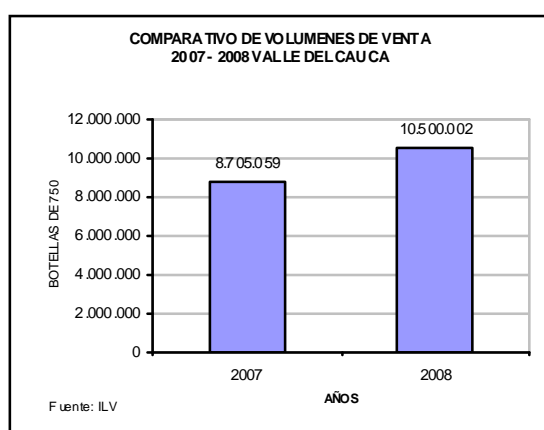
La distribución en unidades de botellas de los productos del portafolio de la ILV y la disponibilidad en los canales de distribución en los 42 Municipios del Valle del Cauca se aumento.

La Industria logro una dinámica comercial logrando mayor posicionamiento de las marcas de sus productos, generando fidelidad de los consumidores con su producto Aguardiente Blanco sin Azúcar.

Las ferias, eventos culturales y comunitarios en los 42 municipios del Valle, contaron con el apoyo y una inversión de \$4.000 millones anuales.

Durante el año 2008, las ventas de licores del portafolio propio registraron un crecimiento del 18% con relación al año 2007 y al mes de Agosto del año 2009 el crecimiento es del 14 % con respecto al mismo periodo del año 2008, esperándose consolidar para el año 2009, un crecimiento final del 11% de acuerdo con las cuotas pactadas con los comercializadores.

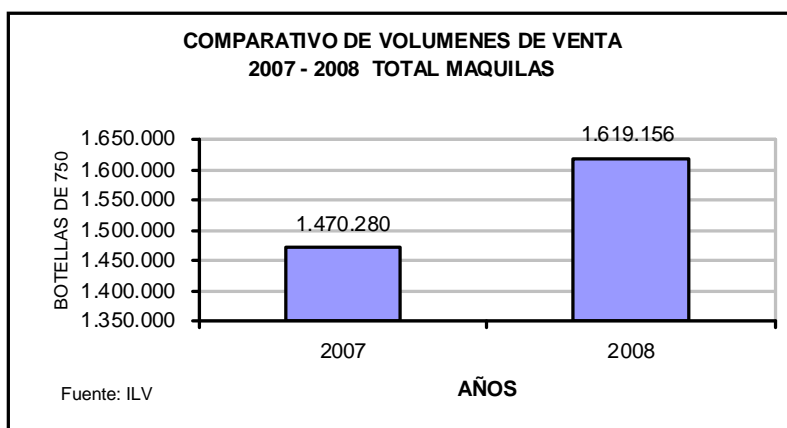
Comparadas las vigencias 2007 vs. 2008, se incremento el volumen de ventas en 19% en el Departamento y 18% del volumen de ventas totales, recuperándose el mercado perdido en la vigencia 2006 cuando se vendieron 10.6 millones de unidades de botellas totales, obsérvese los cuadros siguientes:



Fuente ILV

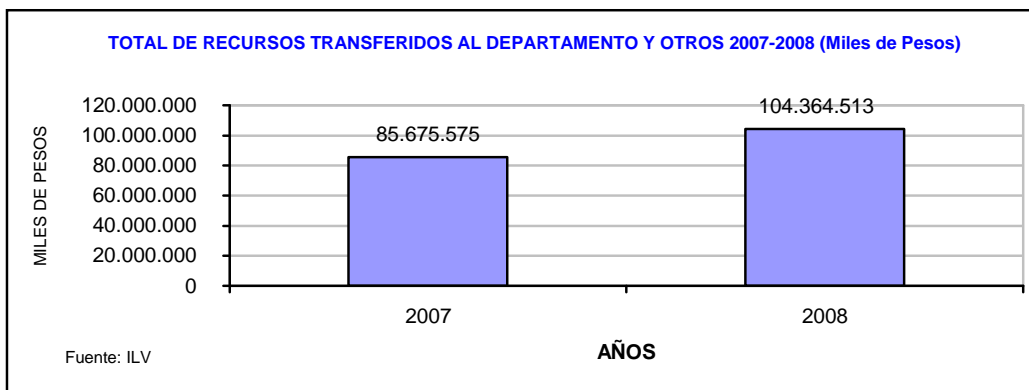
Las ventas de botellas se incrementaron en un 21% pasando de 8.7 en el 2007 a 10.5 Millones de botellas en el 2008 equivalente a 1.8 millones de unidades.

Incrementó en un 18% en ventas totales de unidades de botellas que corresponden a 10.8 Millones de botellas respecto al 2007.



En maquilado de otras marcas, de los departamento de Choco, Meta, Tolima el año 2008 registro un crecimiento de 1.6 millones de botellas un 10% frente al año 2007, al mes de Agosto del año 2009, se registra un crecimiento del 38% con relación al mismo periodo del año 2008, esperándose consolidar para este período, un crecimiento consolidado del 5% de acuerdo con los convenios suscritos con los clientes.

Aumento la producción de 1.6 millones de botellas de maquilas equivalente a un 10% en los departamento de Choco, Meta, Tolima. La Empresa Incrementó en un 14% las transferencias por participación al Departamento contribuyendo a mejorar la inversión social, entregó \$102.433 millones de pesos por concepto de impuestos sobre licores para inversión social en salud, educación cultura y deporte., obsérvese la grafica y la tabla siguiente:



TRANSFERENCIAS AL DEPARTAMENTO VIGENCAS 2007 vs 2008					
CONCEPTO	2007	2008	VARIACION 2008 VS 2007	%	PARTICIPACION SOBRE RECURSOS GENERADOS
PARTICIPACION	52.935.916.000	62.920.291.000	9.984.375.000	19%	60%
IVA SALUD	27.719.194.000	36.129.979.000	8.410.785.000	30%	35%
ESTAM. UNIVALLE	1.266.247.250	1.223.073.000	-43.174.250	-3%	1%
DEPORTE-INDERV	879.235.669	885.446.152	6.210.483	1%	1%
DEPORTE MUNICI.	1.265.241.566	1.274.178.610	8.937.044	1%	1%
TOTAL LICORES	84.065.834.485	102.432.967.762	18.367.133.277	22%	98%
ESTAM. DESARRO	396.976.250	504.838.252	107.862.002	27%	0%
ESTAM. CULTURA	289.798.000	250.309.000	-39.489.000	-14%	0%
ESTAM. HOSPITAL	198.401.962	252.303.626	53.901.664	27%	0%
ESTAM. INDERVALLE	434.626.000	662.368.000	227.742.000	52%	1%
AUTORES VALLEC	20.673.836	23.336.222	2.662.386	13%	0%
CONTRALORIA	129.830.983	124.793.552	-5.037.431	-4%	0%
REGALIA OH	139.434.000	113.597.000	-25.837.000	-23%	0%
OTRAS TRANSFER.	1.609.741.031	1.931.545.652	321.804.621	20%	2%
TOTAL	85.675.575.516	104.364.513.414	18.688.937.898	22%	100%

Fuente ILV

En otras transferencias se entregaron un total de \$1.932 millones, que representa un incremento del 20%. La producción consolidada de ventas en unidades de botellas de portafolio propio de los años 2007, 2008 y en lo corrido de 2009 con corte a septiembre y su proyección muestra el siguiente comportamiento:

VENTAS						
DETALLE	AÑO 2007	AÑO 2008	ENE-AG 09	SEP-DI 09	AÑO 2009	TOTAL
No Botella vend. De portafolio propio	9.190.240	10.858.344	5.145.033	6.854.967	12.000.000	32.048.584
CRECIMIENTO		18%			11%	
No Botella maquiladas otras marcas	1.470.280	1.619.156	984.762	163.774	1.148.536	4.237.972
TOTAL LICORES COMERCIALIZADOS	10.660.520	12.477.500	6.129.795	7.018.741	13.148.536	36.286.556
CRECIMIENTO		17%			5%	

Fuente: ILV

De cumplirse estos presupuestos al final del año 2009, las ventas del portafolio propio crecerían un 11% y en la comercialización de licores de un 5% (incluyendo maquilas) frente al año 2008, siendo positivo.

Comparadas las ventas de la subcategoría de aguardientes con la competencia en el Departamento del Valle, la ILV participa en el mercado local con un 95%, el otro 5 % se distribuye entre caldas y Antioquia; mientras que en las ventas totales de licores en el Departamento del Valle, la ILV participa con el 75%, seguida de caldas con un 21% y la Fábrica de Licores de Antioquia con un 4%.

La participación de los productos de la Industria de Licores en el mercado nacional e internacional en Aguardiente y Ron, muestra el siguiente comportamiento, obsérvese los cuadros siguientes:

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE							
VENTA AGUARDIENTE EN UNIDADES DE 750 CM3 AÑO 2003-2008							
LICORERA	AÑO 2003	AÑO 2004	AÑO 2005	AÑO 2006	AÑO 2007	AÑO 2008	% PPCION 2008
CALDAS	8.927.867	8.284.954	6.971.245	6.432.853	4.933.879	4.996.761	6,7%
CUNDINAMARCA	17.670.146	17.555.241	17.116.195	15.733.543	16.409.609	15.715.234	21,2%
VALLE	11.696.931	13.289.364	9.121.899	10.648.680	9.155.826	10.775.792	14,5%
ANTIOQUIA	29.895.360	27.101.181	25.924.941	26.161.864	26.703.871	33.476.616	45,1%
OTRAS LICORERAS	16.100.242	15.967.569	15.253.371	12.659.588	10.388.958	9.184.681	12,4%
TOTAL	84.290.546	82.198.309	74.387.651	71.636.528	67.592.143	74.149.084	100,0%
%PPCION ILV	14%	16%	12%	15%	14%	14,5%	

Fuente ILV

La industria de licores del Valle participa con un 14.5% del mercado de los aguardientes ocupando el tercer lugar a nivel nacional. Antioquia continua siendo el líder con una participación del 45.1% en el mercado, seguido de Cundinamarca con un 21%. Comparadas las vigencias 2007 vs 2008 se observa un crecimiento de 0.5%.

INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE							
VENTAS RON EN UNIDADES DE 750 CM3							
LICORERA	AÑO 2003	AÑO 2004	AÑO 2005	AÑO 2006	AÑO 2007	ANO 2008	% PART.
ANTIOQUIA	19.039.631	25.600.394	27.276.521	28.226.291	27.622.480	21.909.687	52%
CALDAS	11.530.824	15.149.241	17.817.588	21.309.528	21.021.959	17.290.470	41%
CUNDINAMARCA	2.550.485	3.167.772	3.063.469	2.524.851	2.660.272	2.453.470	6%
VALLE	1.334.061	482.235	173.211	198.908	61.291	70.510	0%
OTRAS LICORERAS	40.400	50.155	26.380	20.486	26.437	339.714	1%
TOTAL	15.455.770	18.849.403	21.080.648	24.053.773	23.769.959	42.063.851	

Fuente ILV

En el mercado de Ron, se fue perdiendo participación, recuperándose un poco en el 2007, respecto al 2008 incremento sus ventas en un 15% al vender 70.510 unidades, pero su participación en el mercado nacional no alcanza el 1%. El líder en el mercado del ron es Antioquia con una participación del 52%, seguida de caldas que tiene un 41%.

Plan Estratégico

El Plan estratégico 2008-2011, de la Industria de Licores del Valle fue aprobado mediante Resolución No 0508 de junio 10 de 2008, los proyectos estratégicos se

materializaron en el plan de desarrollo de la entidad que básicamente se enfocó en los siguientes objetivos:

- ✓ Objetivo estratégico 2.1. Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia en el mercado.
- ✓ Objetivo estratégico 2.2. Aumentar la satisfacción del cliente.
- ✓ Objetivo estratégico 2.3. Mejorar el nivel de Competencia del Personal.

Respecto al objetivo estratégico: *(Perspectiva financiera) Generar márgenes de rentabilidad para un desempeño financiero que permita la permanencia en el mercado, la meta de resultado esperada es una rentabilidad del 8%, para lo cual se fijaron las siguientes estrategias:*

1ª Creciendo los ingresos

2ª Controlando los gastos, costos e inversiones.

Los proyectos planteados y los resultados obtenidos fueron:

1. Recuperación de la participación en el Mercado del Valle del Cauca.
Recuperar en un 10% el volumen de ventas del valle del Cauca en el año 2008, con un crecimiento de un 2%, 4% y 4% respectivamente para una recuperación de un 20%, al terminar el año 2011.

En el 2008 las ventas crecieron en el valle un 21%, representadas en 1.794.943 unidades de botellas mas frente al 2007, que le significaron un incremento en recursos del orden de \$18.688 millones, 22% respecto al 2007, para inversión social.

Se elaboró un plan estratégico de mercadeo con apoyo de un estudio demográfico y actitudinal del consumidor, se realizaron 400 encuestas regionales, con las que se estudiaron variables como género, hábitos de consumo y oportunidades de crecimiento en los diferentes canales de distribución con la firma PUBLI TECH. La estrategia de mercadeo consistió en desarrollar actividades dirigidas a cada canal de distribución y al canal consumo, con la consigna "COMPRAS MÁS, GANA MÁS". Buscando rejuvenecer las marcas, recuperar mercados y convertir en líder a los productos de la Industria en el mercado de licores a nivel regional, objetivo logrado para la vigencia auditada. Se plantearon estrategias para los diferentes canales de distribución: Distribuidor, Mayoristas, Grandes Superficies, Tienda a Tienda, Consumidor. Se aplicaron



recursos en publicidad por \$690 millones y en promoción por \$9.840 millones para un total de \$10.530 millones, conclusión costo beneficio respecto a las ventas

2. Aumento de la participación en el mercado Nacional. *Crecimiento de los volúmenes de venta en el mercado nacional de un 2% anual en el periodo 2008-2011; para un total de un 8% en el cuatrienio.*

En el 2008 se vendieron 6.600 unidades de botellas, 36.927 unidades menos que equivalen a un 84.83% de reducción respecto al 2007 año en que se vendieron 43.527 unidades. En la vigencia 2009, con corte a septiembre ha incrementado sus ventas en 183.849 unidades más respecto al 2008 equivalentes a 882%.

3. Aumento de la participación en el mercado Internacional *Crecimiento de los volúmenes de venta en el exterior de un 1% anual en el periodo 2008- 2011.*

Las ventas al exterior para la vigencia 2008, fueron 128.278 unidades, disminuyendo un 60.56% respecto al 2007, año en el que vendió 325.319 unidades de botellas.

Para el 2009 ha vendido 209.790 unidades, crecimiento positivo representado en 81.512 unidades de botellas un 63.54% respecto al 2008.

4. Gestionar ante la Gobernación la elaboración de los estudios de valoración de los negocios de alcohol y licor. Como meta producto se planteo la realización de la gestión.

Se hicieron las gestiones y la Administración Departamental realizó un estudio para el negocio del alcohol, decisiones que de deben tomar a instancias externas como Gobernación y Asamblea ante la inversión necesaria requerida para implementar los proyectos planteados. De lo anterior a la fecha no se ha obtenido resultados.

5: Continuar con el plan de saneamiento fiscal y financiero suscrito en el 2007. Como meta producto: *Mantenimiento de una estructura financiera en la que sus costos y gastos en ningún momento superen las disponibilidades de recursos propios y Reducción Y/o mantenimiento de costos y gastos que eviten la generación de déficit.*

En Marzo 21 de 2007, se suscribió el Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero con INFIVALLE con el fin de garantizar la solidez y estabilidad financiera de largo plazo de la Empresa, su capacidad de pago y el pago adecuado y oportuno de las acreencias y para evitar la liquidación de la Industria, en atención a lo establecido en la Ley 617 de 2000. Plan que estará vigente hasta que se cancelen todos los créditos otorgados por infivalle y se recupere la capacidad de pago. Las actividades realizadas para lograrlo consistieron en:

- ✓ Alcanzar el nivel de Ingresos de acuerdo a la matriz de seguimiento al plan de saneamiento fiscal y financiero.
- ✓ Controlar los costos y gastos de acuerdo a la matriz
- ✓ Evaluar el comportamiento de sus finanzas quincenalmente
- ✓ Mantener una estructura orgánica definida, respondiendo a los requerimientos para el cumplimiento de las competencias.
- ✓ Operativizar el convenio de manejo de recursos con infivalle.
- ✓ Continuar con el comité de Seguimiento

Se paso de generar déficit en las vigencias 2006 a generar superávit en la vigencia 2007 y 2008. Se disminuyeron los gastos de personal a \$5.912 millones un 14.95% respecto al 2007 significando un ahorro \$1.040 millones.

Se observa inexistencia de un proyecto específico a mediano y largo plazo que permita minimizar o disminuir los costos de la no calidad (inventarios, desperdicios-roturas, tiempos) tanto en la operación como en la comercialización, de tal manera que le signifiquen continuar con ahorros operativos, que maximicen tanto la rentabilidad como la utilidad e incrementen las transferencias por la inversión social.

En la producción de los meses de julio y agosto de 2009, se presentaron devoluciones por productos no conformes, en la producción de Aguardiente Blanco sin Azúcar de 375 c.c de 448.560 unidades, 380.716 unidades de Aguardiente Blanco sin Azúcar de 750 c.c. y 28.038 unidades de Aguardiente Blanco sin Azúcar, de los cuales se encuentran en inventarios en las bodegas de la ILV: 313.648, 182.115 y 15.637 unidades respectivas sin despachar; y fueron devueltos por el distribuidor 44.923, 72.496 y 3457 unidades, con un costo de producción que asciende a \$ 1.136 millones, evento que afecta el flujo de caja de la entidad, en razón a que ya se causaron los costos y los gastos de producción. A pesar de que la administración ha iniciado las investigaciones disciplinarias respectivas y tomado medidas para no afectar la distribución, venta

y recaudo de las rentas para el Departamento, requiere continuar con las acciones correctivas que permitan minimizar estos costos de no calidad.

Respecto al objetivo: (Perspectiva Cliente) Aumentar la satisfacción del cliente. Se planteo lograr una satisfacción del 90% y se plantearon como estrategias:

- 1ª Mejorando el cumplimiento en la entrega de pedidos.
- 2ª Obteniendo Información del distribuidor, los canales y cliente final.
- 3ª Solución inmediata a los requerimientos de los clientes.

Los proyectos planteados y los resultados obtenidos fueron:

1. Análisis del cumplimiento en la entrega de pedidos a los diferentes canales *Encuestas de medición.*

Se realizaron encuestas sobre el cumplimiento de entrega de pedidos, el resultado obtenido fue del 89% sobre una meta del 90%, según el rango planteado lo sitúa en bueno, indicando que se debe continuar aunando esfuerzos para lograr resultados excelentes.

Medir la satisfacción de los clientes, conocer las necesidades y expectativas frente a los productos y el servicio que brinda la Industria de Licores del Valle, sirvió para generar acciones correctivas, preventivas o de mejoramiento, evaluar la disponibilidad de los productos en los diferentes canales de distribución, evaluar la información que se suministra sobre los productos de la Industria de Licores del Valle en los diferentes puntos de venta, conocer el nivel de satisfacción de los consumidores frente a la solución de quejas y reclamos, conocer cuáles son las inconformidades que presentan los diferentes clientes frente a los productos de la ILV.

La empresa tiene establecido un comité de producción y ventas, permitiéndole, cumplir con los pedidos en la oportunidad requerida, atendiendo entre otros estudios los estudios promedios de ventas, logrando con ello producir lo estrictamente necesario para satisfacer tanto al distribuidor como al consumidor, para que se cuente con producto en toda la geografía departamental, donde se distribuye el 95 % de los productos del portafolio incluido el producto aguardiente Blanco sin azúcar.

2. Realización de sondeos de opinión, experiencias y percepciones del distribuidor, canales y consumidores con relación al producto y servicio.

El estudio que sirvió para establecer el plan de mercadeo, le permitió a la empresa, conocer tanto los gustos como las expectativas de los diferentes clientes de la ILV, permitiéndole iniciar acciones que sirvieron para incrementar las ventas en el periodo.

3. Atención a quejas y reclamos (promedio de 10 días entre la queja y la respuesta) el numero de días de respuesta entre la fecha de solicitud y la respuesta está en 15 días, el objetivo al terminar el cuatrienio es dar respuesta en 10 días.

Las quejas y los reclamos más comunes por parte de los clientes de la ILV, están relacionadas con: Mal manejo del cliente, falta de rotación, licor adulterado, defectos en capsulado, en envase, etiquetado, impresión, bajo nivel de llenado.

Durante el 2008 se recibieron un total de 263 quejas y 949 reclamos, en donde el ítem, defecto de capsulado obtuvo el mayor número de quejas, seguida de defectos en envasado y etiquetado, comparado con la vigencia 2007, se incremento el número de quejas y reclamos, porque se presentaron 710 quejas y reclamos. Al analizar este incremento se observa que ha permitido mayor participación de los clientes, constituyéndose en una oportunidad de mejora para la Empresa, adicionalmente los tiempos de respuesta se cumplieron.

Respecto al objetivo: (Perspectiva Aprendizaje y crecimiento) Mejorar el nivel de competencia del personal se plantearon como estrategias:

- 1ª Capacitando al personal
- 2ª Mejorando diariamente el ambiente de trabajo
- 3ª Manteniendo niveles óptimos en la calidad de vida del personal

Los proyectos planteados y los resultados obtenidos fueron:

1. Plan de formación del personal (cumplimiento de cursos de capacitación) la meta planteada fue del 90%.

El objetivo era contribuir al fortalecimiento del conocimiento y competencias de los servidores públicos en función del crecimiento personal, laboral el mejoramiento del servicio prestado y del Sistema de gestión de Calidad a través de programas estratégicos de formación y capacitación, para contribuir a la formación integral del personal, mediante el desarrollo de habilidades y aptitudes que propicien una mejor prestación de los servicios, eficaz desempeño del cargo y el estímulo del aprendizaje el desarrollo.

Se planteo un plan de formación de cargos críticos buscando fortalecer la normatividad interna de la empresa en sistemas de calidad, seguridad industrial, código disciplinario, reglamento interno, convención colectiva, actualización técnica (manejo de equipos, normas técnicas colombianas para fabricación de licores, buenas prácticas de manufacturar, actualización automatización de procesos, entre otros)

El plan de formación buscaba en desarrollo humano (fortalecer la autoestima, relaciones interpersonales, liderazgo) en actualización (manejo de inventarios, archivo y correspondencia, contabilidad pública, costos. En Gestión de Calidad (divulgación de procedimientos, acciones correctivas y preventivas) Seguridad industrial, actualización legal y técnica

El resultado obtenido fue del 48%, situándolo en un rango aceptable planteándose una acción correctiva para la vigencia 2009.

2. Plan de Bienestar Social (cumplimiento de programas de bienestar) los resultados obtenidos fueron del 100% indicando un rango de gestión excelente.

Se realizaron actividades relacionadas con la conmemoración del día de la Secretaria, día de la mujer, día del padre, día de la madre, amor y amistad fiesta de los niños entre otras

Actuación de la Junta Directiva

Los Órganos de Dirección de dicha Entidad son ejercidos por los siguientes Órganos Principales: La Junta Directiva y La Gerencia. La Junta Directiva esta constituida por cinco (6) Miembros: El Gobernador del Departamento o su Delegado, El Secretario de Hacienda o su Delegado, El secretario de Planeación

o su delegado, tres (3) representantes personales del Gobernador o sus respectivos suplentes personales.

Los estatutos de la entidad no han sido actualizados, estos no contemplan que la planeación estratégica requiera de la aprobación de la Junta Directiva. De la revisión de las actas de Junta se observa que si bien en los estatutos no se estableció la obligatoriedad de que la Junta Directiva apruebe la Planeación Estratégica, la lógica establece esta como una de las principales obligaciones. Además las reuniones de este órgano de dirección según estatutos deben ser por lo menos una vez al mes, para el año 2008 solamente se reunieron cinco veces.

Evaluación del Sistema de Control Interno

Durante el año 2.008 se realizó la implementación de elementos de Control dentro de algunos procesos de la Industria de Licores Del Valle que lo requerían; de igual manera se emprendieron acciones que permitieran verificar la eficiencia y la eficacia de los Controles, el logro de los resultados de cada proceso así como el buen desempeño de los funcionarios que llevan a cabo cada una de las operaciones.

En ese sentido se realizaron las auditorías necesarias sobre los diferentes procesos de la ILV, todo ello obedeciendo a una Planeación de Auditorías; el resultado de dichas auditorías determinó los Planes de Mejoramiento a seguir para las mejoras en los procesos.

Se realizaron Evaluaciones Independientes sobre el proceso de implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI: 1000:2005., con el objetivo de verificar que se cumpliera con los requisitos exigidos por la DAFP en lo que se refiere a la implementación del Modelo.

Por todo lo anterior podemos decir que el Sistema de Control Interno se encuentra en un estado de revisión permanente que permite realizar las mejoras de su proceso y aportar al mejoramiento de los diferentes procesos que hacen parte de la Industria de Licores Del Valle.



Evaluación del Control Interno Contable

El sistema de Control Interno Contable evaluado por la entidad, para la vigencia 2008, arroja un puntaje de 3.72, ubicándose en un rango satisfactorio, que coincide con lo realizado por el equipo auditor, por lo siguiente:

Fortalezas

- ✓ Procedimientos Contables y Financieros debidamente adoptados por la empresa, siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad.
- ✓ Los bienes de la empresa se encuentran identificados de forma individualizada
- ✓ Se realizan conciliaciones periódicas entre la Sección de Contabilidad y las demás Áreas.
- ✓ La empresa cuenta con el cálculo actuarial actualizado a 2008.
- ✓ La Sección de Contabilidad realiza revisión periódica de saldos contable.
- ✓ El manejo del Archivo de la Sección de Contabilidad se realiza de acuerdo a las Tablas de Retención.

Debilidades

- ✓ La empresa continua careciendo de un software que integre el Área Financiera Contabilidad con Tesorería, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y Presupuesto, ocasionando que los procesos se adelanten de manera manual, lo que genera riesgo para la empresa con la confiabilidad de la información.
- ✓ Las cuentas de Planeación y Tesorería se registran por la homologación de saldos.

3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Satisfacción del usuario

Se han realizado dos encuestas de satisfacción, periodo junio a noviembre de 2008 y diciembre 2008 a mayo de 2009.

En la primera encuesta se detectaron fallas en el cumplimiento en la entrega de cotizaciones, mala atención en la solicitud de cotizaciones, demora en la entrega y mala calidad del producto, no se cuenta con espacio físico para la atención a los clientes, falta de oportunidad en el servicio, mala calidad en el embalaje.

En la segunda encuesta y producto de la gestión interna se mejoro en todos los aspectos quedando como recomendaciones finales: Mejorar la señalización, crear mecanismos de orientación e información, mejorar la calidad en el embalaje, mejorar el procedimiento de quejas y reclamos, socializar el informe de percepción de satisfacción del cliente.

3.2 FINANCIAMIENTO

EVALUACION DE LA VIABILIDAD FINANCIERA DE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE

Evaluada la razón de liquidez de 2008 con respecto al 2007, se observa que esta disminuyo 0.59 estaba en 1.82 y paso 1.23, lo que denota que por cada peso que debe la empresa en 2008, cuenta con 1.23 pesos para pagar o respaldar esa deuda.

Analizada la prueba acida de 2008, se estableció que este arrojo como resultado el 0.94%, lo que muestra la necesidad de la empresa para recurrir a créditos de tesorería rotatorios para cancelar oportunamente la tasa impositiva directa que corresponde a la participación e impuestos que se paga al Departamento del Valle. Las cuentas por pagar de materia prima se paga a los sesenta (60) días después de radicado la factura.

El nivel de endeudamiento de 2008, corresponde al 74.89%, lo que refleja la proporción de los Pasivos sobre los Activos, es decir por cada peso que tiene la

empresa, debe 0.75, denotando que la empresa mantiene una capacidad para endeudamiento.

De los pasivos la cuenta más representativa corresponde al pasivo actuarial para pensiones de jubilación, la empresa respalda este compromiso con \$14.358 millones que corresponde al 15.5%.

En el estado de resultado de 2008, se observa que los ingresos operacionales - Venta de licor y el Maquilado de otros Licores creció el 20% y 33%, con respecto al 2007, producto de la comercialización de sus portafolios en los Departamentos de Cundinamarca, Antioquia, Risaralda, Choco y en la Isla de San Andrés y Providencia, exportaciones a países como Estados Unidos, España, Italia, Ecuador, Panamá, República Dominicana y Reino Unido y de su nueva estrategia de mercadeo en la distribución exclusiva del licor en el Departamento del Valle del Cauca y de la facturación de maquilado de otras marcas.

Para Agosto de 2009, la venta de licor y maquilados de otros Licores creció el 30% y 60%, con respecto al mismo periodo de 2008, que representa ventas mayores por \$7.098 y \$1.215 millones respectivamente. Para finales de 2009, la empresa espera obtener un aumento en la venta de licor y de maquilas del 12% y 5%, de acuerdo con las cuotas pactadas con los comercializadores y los convenios suscritos con los clientes.

La utilidad neta obtenida en el 2008, fue \$1.045 millones, disminuyo 83% con respecto al 2007, por: a). En el 2007, la entidad vendió al Departamento las Antiguas Bodegas de la Licorera, ubicadas en la Carrera Primera. b). Cierre de la destilería alcohol por los altos costos de la materia prima. c). Nuevos créditos obtenidos con Infivalle para el pago de indemnizaciones de la reforma administrativa.

La empresa tiene registrado en las cuentas de Orden los procesos contractuales, penales y laborales en contra por \$113.689 millones y también se registran procesos a favor de la Industria de Licores del Valle por \$283.424 millones, al 31 de diciembre de 2008.

Se considera que si la empresa cumple con las proyecciones financieras suministradas en el proceso auditor, las cuales fueron analizadas y evaluadas, estaría en capacidad de generar los recursos que necesita, para cubrir los pasivos operativos y también de registrar utilidad de ingresos con respecto a los gastos;

de continuar con estas prácticas de gestión financiera, de manejo de los fondos disponibles, de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ventas y gastos, es viable financieramente a corto y mediano plazo.

A largo plazo se evidencian dos (2) situaciones: 1). Se presenta un riesgo latente, originado en las demandas: Contractuales, laborales, civiles, que cursan actualmente en los diferentes órganos jurisdiccionales a espera de proferir fallos absolutorios o condenatorios, que no cuentan con provisión alguna, en caso de ser contrarias a los intereses de la empresa; 2). La necesidad de fortalecer la asignación de fondos para respaldar el pasivo pensional.

Estados Financieros Intermedios 2009

Analizados los estados intermedios de 2009, se determinó que en la Industria de Licores del Valle, se presentó un hurto de efectivo equivalente a \$16.9 millones, un faltante de: 4.800 unidades de Aguardiente sin Azúcar 375 c.c por \$44 millones y de 12.252 unidades de tapas de Aguardiente sin azúcar por \$3.9 millones.

Presupuesto

El presupuesto de la Industria de Licores del Valle para esta vigencia se aprobó mediante Resolución No.39 de noviembre 30 de 2007, los ingresos se aforaron por \$70.392.5 millones y los gastos por \$69.853.7 millones, presentando desfase de \$538.8 millones y se liquidó con la Resolución de Gerencia No. 1222 de diciembre 31 del mismo año.

Las modificaciones ascendieron a \$18.010.9 millones, sustentadas en los Acuerdos de Junta Directiva Nos. 001 y 13 de febrero 14 y agosto 5 de 2008 respectivamente, consistentes en la incorporación del excedente de la disponibilidad inicial ya que ésta sólo se aforó en \$872.2 millones y el resultado al cierre de la vigencia fue de \$5.999.7 millones, también se incluyeron el recaudo de las cuentas por cobrar de la vigencia anterior y por consiguiente los mayores valores recaudados en la venta de licores.

El presupuesto de ingresos se aprueba definitivamente en \$85.794.3 millones y los recaudos fueron de \$73.956.6 millones que representan el 86.2%, el que la ejecución no haya alcanzado el 100% de lo presupuestado se debió presuntamente a la utilización de una técnica inadecuada en el proceso de



planificación; comparado con el 2007, presenta variación decreciente de \$13.114.7 millones, el 15%, esta situación se origina porque en la vigencia anterior, la entidad vende activos por \$15.808.2 millones y adquiere recursos del crédito por \$11.833 millones.

La venta de licores crece considerablemente en el 41.1% ocasionada por la nueva estrategia de promoción y publicidad, con lo cual se logra recuperar gran parte del mercado que se había perdido, otra causa fue la normalización del esquema de distribución del licor.

Indicadores Presupuestales

En el análisis de los indicadores presupuestales se tomaron los saldos por ejecutar y los ingresos totales es decir, incluidas las cuentas por cobrar.

INDICADOR	RESULTADO	
	2008	2007
1.Ejecuc.Ingresos	86.2	89.7
3. Financiac. del Ppto	75.8	45.6
4. Particip. Recur. Capital	1	33.4

1. La ejecución porcentual de ingresos disminuyó con relación a la vigencia 2007, ubicándose en el 86.2%, es decir que los ingresos obtenidos no cumplieron con la totalidad de las expectativas proyectadas.

2. Este nos muestra que la mayor fuente de financiación del presupuesto de la entidad para el 2008 dependió de la venta del licor, es decir, de su actividad misional, destacándose con el 75.8% mientras que en el 2007 fue del 45.6%.

3. La participación de los Recursos de Capital en el total de los ingresos del 2008 no fue tan significativa ya que sólo representó el 1% contraria al 2007 que alcanzó el 33.4% originado por la venta de activos y crédito con Infivalle.

Gastos

Para realizar los indicadores en los gastos se tuvieron en cuenta el total de los pagos que para el 2008 ascendió a \$56.556.9 millones y el 2007 \$59.672.9 millones

INDICADOR	RESULTADO	
	2008	2007
1. Ejecución gastos	93.7	81.7
2. Pago total/Gasto Total.	80.5	86
3. Funcnamto./Gasto Total.	37.9	59.5
4. Gto. operac./Gasto Total.	54.4	35.9
5. Serv.deuda/Gasto Total	7.1	4.5
6. Inversion/Gasto total	0.4	0.05

1. La ejecución de los gastos para el 2008 fue de 93.7% de lo presupuestado, indicador mayor a lo obtenido en el 2007 con el 81.7%. Esta situación se refleja en los gastos de operación comercial que paso de \$24.939 millones a \$38.312.1 millones en la vigencia auditada, con un crecimiento del 53.6 %.

2. El resultado del indicador respecto a los giros nos muestra una apropiada gestión en el pago de sus obligaciones al cancelar un 80.5% en el 2008 y el 86% en el 2007.

3. Para el 2008 los gastos de funcionamiento representaron el 37.9% y estos decrecen en comparación con el 2007 en el 19.8% como consecuencia de las acciones tomadas por la administración como fue la reforma administrativa que represento un ahorro de \$14.683.6 millones.

4. Los gastos de operación obtienen crecimiento para la vigencia 2008 del 54.4% frente al 2007, que fue del 35.9%. Estos gastos concentran su mayor porcentaje en los de producción que totalizaron \$26.972 millones para la vigencia auditada.

5. Para la vigencia auditada, se evidencia aumento en este indicador causado porque el crédito obtenido con Infivalle en el 2007, su desembolso se efectuaba en forma parcial.



6. Los gastos de inversión muestran un porcentaje mínimo en todo lo comprometido para las dos vigencias, lo cuales corresponden a la adquisición de equipos para la producción y equipo de laboratorio.

Cierre Fiscal

Millones

Vigencia	Ejecución de Ingresos - Ejecución de Gastos	Resultado
2008	\$73.956.6 - \$70.275.4	\$3.681.2

La Industria de Licores del Valle, ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, arrojando un resultado fiscal positivo de \$3.681.2 millones.

Confrontación de SalDOS

Ingresos - Pagos	Disponible	Estado de Tesorería	Sobrante/Faltante
\$73.956.5 - 56.556.9	\$17.399.6	\$652.8	- \$16.746.8

Una vez confrontados los recaudos con los pagos de la vigencia y comparados con los recursos existentes en tesorería, se evidencia un posible faltante de \$16.746.8 millones, los cuales la administración justificó así:

Las cuentas por pagar de vigencias anteriores ascendieron a \$9.600.8 millones no incorporadas al presupuesto de gastos vigencia 2008 y canceladas con ingresos presupuestales de la misma vigencia, incrementando los pagos a \$66.157.7 millones, obteniendo como resultado en la confrontación de saldos, una diferencia de \$7.146 millones, los cuales corresponden a impuestos pagados por anticipado.

La entidad vende licores con plazo para su pago, sobre el cual debe cancelar el impuesto al consumo, al momento de causar la facturación, impuesto se cubre con recursos propios recuperados al hacerse efectivo el recaudo de la cartera.

Recursos a Incorporar

Vigencia	Estado de Tesorería	Reservas de Caja	Resultado
2008	\$652.8	\$13.718.5	\$13.065.7

De acuerdo a lo anterior la empresa al cierre de la vigencia tiene obligaciones sin financiación por \$13.065.7 millones. Debido a la actividad misional a la fecha de corte existe una fuente de financiación de dichos compromisos los cuales no habían sido recaudados por \$13.076 millones y en el proceso auditor se evidencio que al 30 de septiembre la empresa recaudó \$12.919 millones. Lo antes señalado permite concluir que la Industria de Licores del Valle respaldo sus obligaciones con su cartera corriente.

3.3LEGALIDAD

Viabilidad Jurídica

La Industria de Licores del Valle, es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, del orden Departamental, creada por ordenanza 025 de 1945, de la Asamblea Departamental del Valle, con personería jurídica, autonomía administrativa y capital independiente, que desarrolla actividades de naturaleza industrial y comercial, conforme a las reglas del Derecho Privado, salvo las excepciones previstas en la ley.

En el presente proceso auditor la Contraloría Departamental del Valle, después de analizar los distintos actos procesales adelantados en diferentes procesos considera que el éxito de la Industria de Licores del Valle en su crecimiento y desarrollo puede depender del resultado favorable o desfavorable de tres (3) procesos, entre otros que se adelantan en su contra, por un valor de \$106.000 millones los cuales se relacionan así:



Radicación	Clase de Proceso	Despacho de Conocimiento	Demandante	Demandado	Objeto de la demanda	Cuántia	Estado
2007-0092	Contractual	Tribunal Contencioso Admon del Valle	Dimerco S.A.	ILV	Nulidad de las resoluciones Nos.001 de enero 02 de 2006 por la cual se declaró la caducidad del contrato de distribución celebrado entre la ILV y Dimerco, No. 0222 de 2006, por la cual se resuelve el recurso de reposición la No.0707 de 2006 por la cual se liquidó el contrato y la No.0863 de 2006, por la cual se resolvió el recurso de reposición.	45,000,000,000	Se abrió a pruebas, el apoderado de la ILV, interpuso recurso de reposición contra el auto que decreto pruebas y negó la inclusión de unas pruebas a favor de la ILV .
2004-1005	Contractual	Tribunal Contencioso Admon del Valle	Catalina Sardi Chaman y Otros	ILV	Incumplimiento de contrato por parte de la ILV	US\$14,060,841	El 10 de junio de 2009, se presentó dictamen pericial, desfavorable a la ILV, el cual fue por objetado por error grave, por la ILV.
2005-4122	Contractual	Tribunal Contencioso Admon del Valle	Dana Wine Spirits Importers INC	ILV	Nulidad de las resoluciones Nos.0964 de septiembre 3 de 2004, No.1185 de noviembre 16 de 2004 y Restablecimiento del derecho	33.007.507.864	Mediante auto de marzo 26 de 2009, el Consejo de Estado confirmó el auto de febrero 22 de 2008 emitido por el Tribunal Contencioso Admon del Valle, por el cual se improbo la conciliación celebrada entre la ILV y Dana Wine, El Tribunal mediante interlocutorio de abril de 2009, ordena dar cumplimiento a lo establecido por el Consejo de Estado

1. CATALINA SARDI CHAMAN Y OTROS

Demandantes: **Catalina Sardi Chaman y Otros**

Acción: Controversias Contractuales

Radicación: 2004-1005

Antecedentes-

Contrato de distribución de licores celebrado entre la firma ROCASA y la I.L.V. para distribuir los licores del valle en los EE.UU., el Contratista cumplió en el primer año con la meta de distribución fijada, pero en el segundo año incumplió porque no logro las ventas a que se había comprometido.

Por este incumplimiento la Industria de Licores del Valle mediante Acto Administrativo, declaro la caducidad del contrato. Rocasa impetro una demanda de Responsabilidad por daños que en el trámite del proceso fue desistida.

Rodrigo Sardi, representante legal de la firma Rocasa efectuó una cesión de derechos litigiosos a favor de sus hijos Catalina, Rodrigo y Santiago, con esta cesión, presento demanda de Responsabilidad Contractual a través de la acción de controversias contractuales por daños en contra de la ILV. El auto admisorio



de la demanda, le fue notificada a la ILV, quien la contesto extemporáneamente por medio de apoderado judicial.

El proceso en este momento se encuentra en la etapa probatoria, se notifico un dictamen pericial de los daños causados a la parte demandante por incumplimiento del contrato.

El apoderado judicial que imprudente y negligentemente no contesto la demanda, fue sustituido por otro apoderado quien en la actualidad, en ejercicio de su mandato pidió aclaración, adicción y objeción al dictamen pericial en el cual se evaluaron los daños por valor de 15 millones de dólares.

OBSERVACIONES

El hecho de que no se haya contestado la demanda, ni que se hayan propuesto las defensas, frente a las pretensiones de los demandantes crea un grave riesgo para la ILV en el evento en que las pretensiones se acojan favorablemente.

No obstante lo anterior, desde el punto de vista sustancial se considera que la cesión de derechos litigiosos efectuados por el señor Sardi a sus hijos, no los legitima en causa para que se acojan favorablemente las pretensiones de la demanda; así mismo, como el acto administrativo de caducidad, se presume valido con todas sus causas mientras no sea impugnado, hecho que se pretermitió en la demanda, debe traer como consecuencia que no se puedan resolver favorablemente sus pretensiones de responsabilidad por daño. Por lo tanto esta situación disminuye el riesgo procesal para la ILV, porque el fallo bajo esas condiciones probablemente debe ser inhibitorio.

2. DANA WINE & SPIRITS IMPORTES, INC

Demandante: **Dana Wine**

Demandado: ILV

Radicación: 2005-4122

Antecedentes.-

Se celebros contrato de distribución de licores entre la ILV como contratante y la empresa Dana Wine como contratista con el objeto de distribuir licores en los EE.

UU. El término de duración de este contrato fue de cinco años desde 2003 al 2008.

La contratista constituyo una póliza de cumplimiento para el año 2003-2004, pero no la renovó para el año de 2005. Ante este grave incumplimiento la ILV, declaro la caducidad del contrato.

En el año de 2005 la sociedad Dana Wine, presento demanda de controversia contractual por \$33.007 millones contra la ILV; demanda que le fue notificada a la entidad contratante en el año de 2006.

A partir de esta etapa procesal las partes del proceso, o sea Dana Wine y la ILV, buscaron canales de solución de conflictos desjudicializados, como fueron la transacción y la conciliación que no fueron aceptados por la jurisdicción contenciosa administrativa en razón de no haberse revocado el acto administrativo de caducidad proferido por la ILV.

El proceso a este tiempo se encuentra para decretar pruebas, existiendo ánimo de las partes de solucionar sus diferencias. El contrato se liquido el 03 de octubre del año 2005, quedando en firme la liquidación el 30 de enero de 2006, con un saldo a favor de la ILV por valor de \$ 1.855.120.905.

OBSERVACIONES:

Teniendo en cuenta lo anterior, en razón a que existe ánimo conciliatorio que se ha evidenciado dentro del proceso se considera que el riesgo procesal podría mínimo.

No obstante lo anterior se advierte que la liquidación del contrato como titulo ejecutivo debe hacerse valer antes del año 2011, en que la acción se extinguirá por prescripción extintiva.

3.- DIMERCO

Demandante: **Dimerco S.A.**

Demandado: ILV

Radicación: 2007-0092



Demanda de responsabilidad por daño a través de la acción de controversia contractual.

Demanda de reconvención

Responsabilidad por daño a través de la acción de controversia contractual y nulidad de la modificación del contrato de distribución 20010062 de abril 03 de 2001

Demandante: ILV

Demandado: Dimerco s.a.

Antecedentes:

1. Mediante Resolución No 274 de marzo de 2001, la ILV adjudica contrato de distribución a Dimerco s.a.
2. Dimerco s.a y la ILV como consecuencia de lo anterior celebraron contrato de distribución No 20010062 de abril de 2001 para la distribución de los licores producidos por la ILV.
3. En el contrato se determino claramente la obligación de Dimerco de adquirir de la ILV los licores para ser distribuidos en el Departamento del Valle y en los Departamentos donde se permitiera su distribución; También se determinaron los volúmenes de licor con contenido alcoholímetro igual o superior a 29 grados y con contenido alcoholímetro inferior a 29 grados.
4. Dimerco incumplió estas obligaciones en un índice porcentual del 34.30%.
5. El día 12 de octubre del 2004, se modifico el contrato 20010062 mediante "Otro Si" de la siguiente manera; se rebajaron el compromiso de compra y distribución de licores para el año 2004 y siguientes y se aumento la utilidad por ventas para la contratista.
6. En el periodo comprendido entre el 1ro de enero y 31 de diciembre de 2005 Dimerco no cumplió con la meta de compra de licor establecida en el contrato, incumpliendo sus obligaciones.
7. El 02 de enero de 2006 y ante el incumplimiento de Dimerco la ILV declaro la caducidad del contrato por medio de Resolución 001 del 2 de enero de 2006.

8. En el año de 2006 Dimerco s.a. demanda a la ILV por responsabilidad por daño a través de la acción de controversias contractuales, demanda que fue contestada por la ILV con sus respectivas excepciones de fondo.
9. En el mes de octubre del año 2007 la ILV, presento demanda de reconvención contra la sociedad Dimerco s.a, con la cual pretende que se declare la nulidad de la modificación del contrato que por el otro si, celebraron las partes, al igual que la declaración por daño por el incumplimiento de Dimerco.
10. La demanda de reconvención fue rechazada por el Tribunal de lo Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, decisión que fue impugnada ante el Consejo de Estado, quien ordeno su admisibilidad previo el saneamiento de los requisitos formales.

El Tribunal decreto pruebas negando las solicitadas por la ILV, impugnada esta decisión, el Consejo de Estado la modifico en el sentido de decretar algunas pruebas a favor de la ILV.

Teniendo en cuenta los anteriores antecedentes la comisión auditora procede a hacer las siguientes, observaciones:

- a) Dimerco incumplió para el año 2005 la obligación de comprar licor y distribuirlo en un porcentaje del 34.30%, lo que legitima la resolución de caducidad del contrato que declaro la ILV.
- b) Es distinta la figura de caducidad que es de orden público por incumplimiento por las obligaciones del contrato a terminación unilateral del contrato que es autónoma por el incumplimiento de dos periodos contractuales por parte del contratista.

Significa lo anterior que si la caducidad declarada esta de conformidad con la ley, puede perfectamente legitimar en derecho las pretensiones de la ILV en su demanda de reconvención, pero teniendo en cuenta que el proceso se encuentra en la etapa probatoria, se considera que el riesgo que tienen las partes está sometido a lo que resulte de las pruebas que se practiquen en esta etapa, lo que significa que el riesgo de la pérdida del proceso en esta etapa procesal es compartido por las partes del proceso o sea, la ILV y Dimerco s.a.

3.4 REVISION DE LA CUENTA

AREA EVALUADA	Vigencia 2008
	REPRESENTATIVIDAD PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS MISIONALES Y ADMINISTRATIVOS
MISIONAL	47.6
Gestión Institucional	
Información Operativa	
Planes o convenios de mejoramiento con los entes de Control	
Gestión Ambiental	
ADMINISTRATIVA	30.25
Administración Talento Humano	
Administración del recurso físico	
Evaluación de los tramites judiciales	
Ejecución Presupuestal (comprende la actividad contractual) y de la Tesorería	
Proceso Contable	
Oficina de Control Interno	
TOTALES	77.9

De acuerdo a la calificación de 77.9 puntos, se establece que la entidad alcanzó el puntaje requerido, la Contraloría Departamental del Valle emite concepto **FAVORABLE** a la rendición de la Cuenta 2008.

3.5 QUEJAS

Para ser analizadas y resueltas, se allegaron al proceso auditor tres (3) quejas remitidas a esta comisión por parte de la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana, que se abocaron y conceptuaron de la siguiente manera:

1. En relación con la queja presentada por el señor GUILLERMO URIBE ROMERO, según traslado a esta comisión auditora registrada con nuestro



sistema interno **CACCI 4673-QC-054-2009** en el sentido de que no se ha iniciado el proceso Coactivo contra Dana Wine por la suma de \$1.855 millones y que se inicie investigación fiscal a efectos de determinar si existe responsabilidad por parte de los funcionarios encargados del cobro ejecutivo de la sanción correspondiente al contrato, la Contraloría Departamental del Valle considera que la entidad tiene la facultad de hacerlo hasta el mes de Diciembre del año 2010, tal como lo expreso al analizar el proceso que se adelanta contra Dana Wine y la ILV.

Según lo expuesto por el quejoso sobre las actuaciones que se adelantan tanto en la fiscalía como en la procuraduría, la Contraloría Departamental del Valle encuentra lo siguiente:

Para el caso concreto motivo de la queja, según documentación que reposa en la Industria, se aclara que efectivamente se interpuso ante el juzgado noveno Penal del Circuito, demanda penal por presunto fraude procesal contra ex gerentes y ex secretarios generales de la empresa estatal, del cual se observa que mediante Auto Interlocutorio 026 de abril 29 del año que avanza, proferido por el dispensador de justicia, se resolvió favorablemente a la ILV en el sentido de decretar la nulidad por irregularidades sustanciales que afectan al debido proceso desde el Auto Interlocutorio 0012 de marzo 19 de 2009; Igualmente se ordeno de inmediato el levantamiento de embargo de los bienes sujetos de las medidas cautelares.

En el caso de la Procuraduría Departamental a que se refiere el quejoso, la Industria manifiesta que no se ha recibido comunicación y notificación oficial alguna, en relación con lo manifestado por el quejoso; las actuaciones de la procuraduría se han desarrollado dentro de la audiencia de conciliación de la fecha noviembre 21 de 2007 suscrita ante el Tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca, en el proceso con radicación No 2005-4122-00, con la asistencia del procurador judicial 19. Igualmente, el Tribunal de lo Contencioso, mediante Auto Interlocutorio de fecha febrero 22 del 2008, imprueba el acuerdo conciliatorio a que llegaron las partes en la diligencia del 21 de noviembre de 2007.

Así las cosas, considera el equipo auditor en la línea legal, que estos hechos narrados por el quejoso solo puede ser objeto de examen por la jurisdicción Contencioso Administrativa, toda vez que tiene la competencia para conocer de las controversias que surjan con motivo del incumplimiento del contrato, previo el

ejercicio de la acción contractual que establece el artículo 87 de la norma Contenciosa Administrativa, pues en repetidas ocasiones este organismo de control se ha pronunciado al respecto como se podrá observar en el Auto No 1926 de marzo 02 de 2007, en el que se ordena cesar la acción fiscal conforme a lo dispuesto en el artículo 16 de la ley 610 de 2000, la que tuvo origen en derecho de petición y denuncia presentada por el mismo quejoso señor Guillermo Uribe Romero, en la que denunció presuntas irregularidades, solicita practicar de manera preventiva, visita especial e investigación, entre otras por el caso del contrato suscrito entre la ILV y Dana Wine.

2. Sobre la queja ciudadana presentada por anónimo y trasladada a esta comisión auditora con **CACCI 59205-QC-135-2008**, en el sentido que el presidente de la junta directiva de la sociedad Kimel de Colombia S.A., en la que la ILV tiene acciones, le redujo a la Industria de Licores del Valle su participación en la sociedad Kimel de Colombia S.A. de un 30% inicial a cerca de un 5%, la Contraloría Departamental del Valle después de evaluar el bloque financiero de la ILV, hace la siguiente observación:

La Junta Directiva de la ILV en Acta No.003 de junio 21 de 1996 acuerda autorizar a la gerencia para que constituya una sociedad de economía mixta entre la ILV y Kimel Aditivos S.L. y/o sus afiliados o el personal ejecutivo miembro del grupo hidronor que ella indique, en la cual el aporte de la ILV corresponda al 30% del capital social y tendrá un termino inicial de 30 años.

Mediante escritura publica 1667 de septiembre 18 de 1996 se realiza la constitución de la sociedad Rimel de Colombia S.A. con carácter comercial por acciones y de la especie de las anónimas, con un capital autorizado de \$1.000 millones dividido en 100.000 acciones de valor nominal \$10.000 c/u, de las cuales la ILV tiene como capital suscrito y pagado \$158 millones equivalentes a 15.800 acciones.

Solamente se suscribieron al momento de la constitución 52.666 acciones con un capital suscrito de \$526.6 millones y capital pagado de \$342.3 millones. De las acciones realmente suscritas, la ILV participa con el 30%.

La sociedad KIMEL de Colombia se encuentra sometida a la ley 550 de 1999 desde el 06 de junio de 2002 hasta el 2010, según inscripción ante la Cámara de Comercio; la Industria de Licores del Valle, no ha recibido dividendos por las acciones que posee en la sociedad Kimel la cual arroja perdidas hasta el año



2005, y solo hasta hoy se está recuperando pero aún su índice financiero arroja perdidas según el último balance general del comité contable.

Significa lo anterior que la reprobación interpuesta por el quejoso anónimo, no tiene fundamento.

3. En el proceso auditor adelantado en la Industria de Licores del Valle sobre la vigencia de 2008, el 6 de octubre de 2009, se allegó la queja presentada por el señor José Rubí Rodríguez Londoño, sin identificar el número de cédula ciudadanía, con radicación interna **CACCI 6891-QC-157-2009**, en el cual solicita ***“...investigación urgente a todos los créditos otorgados en los últimos dos años a la Industria de Licores del Valle e igualmente a las inversiones realizadas por tesorería tanto a la Industria de Licores como a Comercializadora de la Licorera y a la compra de CDM que hace Infivalle a un Tercero contrariando la normatividad de Infivalle, que establece que solo a puede realizar negocios con entidades estatales. Se investigue si la Licorera ha hecho ahorro con el Plan de Desempeño, que se llevó a cabo hace dos años aproximadamente y a donde ha ido parar los recursos que se supone se iban a ahorrar con este Plan si ahora hasta para pagar los pensionados no tienen y deben recurrir a la plata de Infivalle...”***.

En mesa de trabajo se acordó abordar la misma, en lo pertinente a la Industria de Licores del Valle, sobre lo cual se determinó:

En el cuadro siguiente se enumeran los diferentes créditos otorgados por Infivalle a la Industria de Licores del Valle, durante el 2007 a septiembre de 2009, y que ascienden a \$71.201.767.306, de los cuales se adeudan \$19.559.886.158.

DEUDA PUBLICA Y DESEMBOLSOS POR FLUJOS FUTUROS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2,009							
No CREDITO	AÑO	VALOR CREDITO DESEMBOLSADO	FECHA INICIAL	PLAZO	SALDO A CAPITAL	MONTO DISPONIBLE PARA UTILIZAR	DESTINO DE CREDITO
667	2007	\$ 11.833.083.232,00	30-mar-07	5 AÑOS	\$ 7.569.555.767,00		SANEAMIENTO FISCAL
645	2007	\$ 16.500.000.000,00	05-ene-07	1 AÑO			CREDITO LIQUIDEZ
721	2008	\$ 12.000.000.000,00	07-abr-08	1 AÑO			CREDITO LIQUIDEZ
768	2009	\$ 5.000.000.000,00	06-ene-09	4 MESES			CREDITO LIQUIDEZ
816	2009	\$ 14.300.000.000,00	01-jun-09	1 AÑO	\$ 11.990.330.391,00	\$ 5.700.000.000,00	DESCUENTO FLUJOS FUTUROS
789	2009	\$ 11.568.684.074,00	27-mar-09	15 DIAS			DESCUENTO FLUJOS FUTUROS
TOTAL		\$ 71.201.767.306,00			\$ 19.559.886.158,00		

Fuente ILV



La única inversión realizada por la Industria de Licores del Valle en el 2008 fue la adquisición de acciones en el Centro de Convenciones del Valle del Pacífico por de \$50 millones, debidamente registrados en el grupo 12-Inversiones de los Estados Financieros.

La empresa al aplicar la reforma laboral generó un ahorro en el 2007 y 2008, de \$3.717 y \$5.664 millones respectivamente. De no haberse aplicado la reforma, los gastos por personal en los tres últimos años hubiesen sido de \$ 32.263 millones a precios corrientes, y con incremento convencional. El dinero ahorrado en el 2008, producto de la reforma laboral, sirvió para el pago del impuesto del IVA no descontado por \$3.600 millones aproximadamente; Registrar una utilidad neta en el ejercicio de \$1.045 millones; Más inversión en promoción y publicidad y pagar oportunamente los impuestos al Departamento.

Gasto de Personal	2006	2007	2008	Total
Sin reforma	10.018	10.669	11.576	32.263
Con reforma	10.018	6.952	5.912	22.882
Ahorro por efecto de la reforma	-	3.717	5.664	9.381

Fuente ILV

4 ANEXOS

- Anexo 1. Dictamen Integral Consolidado
- Anexo 2. Estados Contables
- Anexo 3. Cuadro de Hallazgos

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
DONEY OSPINA MEDINA
Gerente
Industria de Licores del Valle
La Ciudad.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad Regular a la Industria de Licores del Valle.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de 2008 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. 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. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada 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 pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de la entidad, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal de 2008, dentro de los plazos previstos en las resoluciones

orgánicas No.100.2802-13 de fecha 05 de diciembre de 2007 y No. 100.2802-13 de fecha 18 de diciembre de 2008, respectivamente.

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

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas favorable y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados razonable con salvedad, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Fenece la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal correspondiente a 2008.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2008 es Favorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1.6 puntos respectivamente, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación

MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION 2006-2007-2008	
CONCEPTO	CALIFICACION
EVALUACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	2
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1
DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	2
PRESTACION DEL SERVICIO	2
FINANCIAMIENTO	1
OPINION ESTADOS CONTABLES	1
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL)	2
TOTAL	11



11/7 = 1.6 > Concepto favorable

Opinión sobre los Estados Contables

Vigencia 2008

Analizado los Activos, Pasivos, Patrimonio y la cuentas de clase cero, se determinó la necesidad de continuar con las conciliaciones de las cuentas con los estados financieros para que la información producida por la entidad, sea consistente y refleje la realidad económica, cumpliendo así las instrucciones impartida por la Contaduría General respecto de las vigencia 2008, por tal razón la opinión sobre los estados financieros es con salvedad.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 6 hallazgos administrativos y 1 hallazgo fiscal por \$76.6 millones.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las cuatro acciones con cumplimiento parcial (Hallazgos 10, 22, 26 y 29) enunciadas en ítem 2.2 seguimiento Plan de Mejoramiento, y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Contraloría Auxiliar para el Sector Descentralizado, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución 100.28-02 13 de diciembre 18 de 2008.

CARLOS HERNAN RODRIGUEZ BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca



Santiago de Cali,

Doctor

DONEY OSPINA MEDINA

Gerente

Industria de Licores del Valle

La Ciudad

Asunto: Opinión Estados Contables

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros a la Industria de Licores del Valle, a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2008, el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2008 ; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimiento de auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la Resolución 100-.28.22.005 donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con los 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 los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las 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, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno Contable.

Se detalla a continuación cada una de las deficiencias encontradas dentro de los estados financieros de las vigencias de 2008:

GRUPO DE EFECTIVO. La empresa tiene dos cuentas bancarias que no están respaldadas con conciliaciones, causando incertidumbre en los estados financieros y estas son: Cuentas Corrientes: Cuenta 563-7201, Banco Popular por \$729.417.20, Cuenta 484-62360, Banco de Bogotá por \$3.171.086.

GRUPO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. Analizado el Aplicativo de Propiedad de Planta y Equipo, no muestra “Saldo histórico” (Con corte a diciembre 31 de 2008), sólo presenta los bienes al día (hoy) debido a la forma como está diseñado el Aplicativo.

GRUPO DE CUENTAS POR PAGAR. Comparado el Anexo No. 4 – Cuentas por Pagar y los Estados Financieros se observa subvaloración de 16 millones en las cuentas del Balance General.

La Contraloría Departamental, en la Resolución 1124 de diciembre 17 de 2004, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal. En atención a lo anterior, la Industria de Licores del Valle, obtuvo 3.72 puntos, para una calificación de interpretación satisfactoria.

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables son razonables con salvedad en todo aspecto significativo la situación financiera de la Industria de Licores del Valle de diciembre de 2008 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.

Atentamente,

JORGE VINASCO GARCIA

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 24352-T

Vigilamos
el patrimonio
Regional



Certificado No. SC-3002-1



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
CONTROL INTERNO								
1	<p>Subsistema de Direccionamiento estratégico: La entidad cuenta con un mapa de riesgos y un plan de acción para eliminarlos, sin embargo revisados los hechos sucedidos en la presente vigencia como son la pérdida de: cheques, dinero en efectivo, unidades de botellas en producto terminado y tapas en el salón de envasados, se puede evidenciar que los controles establecidos fallaron, como por ejemplo cámaras de video, sin funcionar entre otros.</p> <p>Subsistema de Control de Gestión: Se encontró como dificultad el elemento de comunicación informativa, se está realizando ajustes sobre la Página Web soportados con un Plan de Mejoramiento establecido, que permita a la Industria de Licores Del Valle realizar la publicación de leyes, decretos y documentos de interés general para la ciudadanía y las partes interesadas.</p> <p>Subsistema de Control de Evaluación: Como dificultades se tiene en cuanto a los Planes de Mejoramiento individual, se realizó modificación sobre el procedimiento de Evaluación de Competencias del Personal, de acuerdo a los requerimientos establecidos en la metodología MECI.</p>	<p>El 27 de Agosto de 2009, se firma el contrato nro 20090070 con Beatriz Eugenia Castaño EU cuyo objeto consiste en el suministro, instalación y configuración del sistema de circuito cerrado de Televisión de La ILV con un componente de obra civil. El acta de inicio fue suscrita en fecha 15 de Septiembre 2009, por un término de 40 días, según cronograma establecido. En la sección de Tesorería como medidas correctivas se cambiaron las claves de las cajas fuertes, se cambiaron las chapas internas y externas y se surtió rotación de personal así como apertura de los procesos disciplinarios Nos 233 (pérdida de los cheques) 235 (pérdida de dinero en efectivo) 236 (hurto de licor) 237 (lotes de producto en devolución) y 238 (pérdida de tapas).</p> <p>En Noviembre 3 de 2009, se</p>	<p>Esta observación se mantiene, a la mejora propuesta se le hará seguimiento en el Plan de Mejoramiento.</p>	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		firmando el contrato Nro20090088 de rediseño e implementación del portal Web con la firma Tribu Networks Ltda., que iniciará el día 5 de Noviembre y con vigencia hasta el 31 de Diciembre de 2009. No solamente se modifiko el procedimiento de evaluación de competencia de personal sino que durante la aplicación de la misma se lograron establecer los planes de mejoramiento individual entre evaluado y evaluador, la tabulación y el análisis respectivo se evidencio las necesidades de capacitación prioritarias de los servidores públicos con el objetivo de ser mas competentes en el ejercicio de su cargo.						
2	Control Interno Contable: La empresa continua careciendo de un software que integre el Área Financiera Contabilidad con Tesorería, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo y Presupuesto, ocasionando que los procesos se adelanten de manera manual, lo que genera riesgo para la	Mediante Acuerdo 017 de Octubre 26 de 2009, la Junta Directiva de la Industria de Licores del Valle aprobó comprometer vigencias futuras en lo que se refiere a:	Esta observación se mantiene, a la mejora propuesta se le hará seguimiento en el Plan de Mejoramiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	empresa con la confiabilidad de la información. Las cuentas de Planeación y Tesorería se registran por la homologación de saldos.	Integración de los ciclos de sistema contable, financiero y económico y las del sistema de gestión documental de acuerdo a requerimientos del archivo general de la nación, encontrándose en etapa precontractual (revisión de estudios previos de conveniencia, oportunidad, necesidad y riesgo) para surtir los procesos de selección mediante invitación abierta de acuerdo al Manual Interno de Contratación de la ILV .						
GESTION								
Direccionamiento y control								
3	Planeación La entidad viene trabajando en disminuir los costos y los gastos, de la revisión de los procesos, procedimientos y planes, se observa inexistencia de un proyecto específico a mediano y largo plazo que permita minimizar o disminuir los costos de la no calidad (inventarios, desperdicios-roturas, tiempos) tanto en la operación como en la	Con La Integración de la plataforma tecnológica y a través de los módulos de comercial y manufacturas permitirá llevar un registro detallados de los costos de la no calidad tanto en la operación como en la comercialización.	Esta observación se mantiene, a la mejora propuesta se le hará seguimiento en el Plan de Mejoramiento.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	comercialización, de tal manera que le signifiquen continuar con ahorros operativos que maximicen tanto la rentabilidad como la utilidad e incrementen las transferencias par la inversión social. En la producción de los meses de julio y agosto de 2009, se presentaron devoluciones por productos no conformes, en la producción de Aguardiente Blanco sin Azúcar de 375 c.c de 448.560 unidades, 380.716 unidades de Aguardiente Blanco sin Azúcar de 750 c.c. y 28.038 unidades de Aguardiente Blanco sin Azúcar, de los cuales se encuentran en inventarios en las bodegas de la ILV: 313.648, 182.115 y 15.637 unidades respectivas sin despachar; y fueron devueltos por el distribuidor 44.923, 72.496 y 3457 unidades, con un costo de producción que asciende a \$ 1.136 millones, evento que afecta el flujo de caja de la entidad, en razón a que ya se causaron los costos y los gastos de producción. A pesar de que la administración ha iniciado las investigaciones disciplinarias respectivas y tomado medidas para no afectar la distribución, venta y recaudo de las rentas para el Departamento, requiere continuar con las acciones correctivas que permitan minimizar estos costos de no calidad.	Para la investigación de los posibles responsables por la devolución del producto por parte del distribuidor y con la debida reserva legal exigida en la Ley 734 de 2002 (Código Disciplinario Único) se abrió el proceso 237 que se encuentra en etapa de indagación preliminar, contando con solicitudes escritas de la Gerencia General, informe de la auditoria integral y apertura de investigación disciplinaria tal y como consta en auto 0065 de Septiembre 10 de 2009.						
4	Actuación de la Junta Directiva Los Órganos de Dirección de dicha Entidad son	Atendiendo los hallazgos del informe preliminar de la	En el seguimiento al Plan de mejoramiento se verificarán	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	ejercidos por los siguientes Órganos Principales: La Junta Directiva y La Gerencia. La Junta Directiva está constituida por cinco (6) Miembros: El Gobernador del Departamento o su Delegado, El Secretario de Hacienda o su Delegado, El secretario de Planeación o su delegado, tres (3) representantes personales del Gobernador o sus respectivos suplentes personales. Los estatutos de la entidad no han sido actualizados, estos no contemplan que la planeación estratégica requiera la aprobación de la Junta Directiva, de la revisión de las actas de la Junta Directiva se observa si bien en los estatutos no se estableció la obligatoriedad de que la Junta Directiva apruebe la Planeación Estratégica, la lógica establece esta como una de las principales obligaciones, además las reuniones de este órgano de dirección según los estatutos deben ser por lo menos una vez al mes, para el año 2008 solamente se reunieron cinco veces.	La contraloría Departamental del Valle del Cauca, la Secretaria General y Jurídica revisará y presentará para aprobación de la Junta Directiva la modificación de los estatutos vigentes de la empresa: Sin embargo, con relación a la aprobación del Plan Estratégico de la ILV para el periodo 2008-2011, su aprobación por parte del órgano directivo de la empresa esta consignada en el numeral a) del artículo 17 del Acuerdo 026 de Octubre 3 de 1994 , que reza: "formular la política general de la empresa y fijar los programas de planes generales de desarrollo del Departamento del Valle del Cauca. En la pasada reunión de junta directiva del día 26 de Octubre de 2009, fue presentado y aprobado según certificación anexa expedida por la Secretaría General y Jurídica el plan estratégico de la empresa para	los cambios propuestos.					



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		el periodo 2008-2011; además mediante Acuerdo 018 de la misma fecha (Octubre 26 de 2009) se modificaron parcialmente los estatutos de la ILV en lo que corresponde a la ampliación del objeto social y las funciones de la empresa industrial y comercial.						
FINANCIAMIENTO								
5	Analizado los Activos, Pasivos, Patrimonio y la cuentas de clase cero, se determinó la necesidad de continuar con las conciliaciones de las cuentas con los estados financieros para que la información producida por la entidad, sea consistente y refleje la realidad económica, cumpliendo así las instrucciones impartida por la Contaduría General respecto de las vigencias 2008.	La Industria de Licores del valle, tanto en las políticas como en los procedimientos determinados realizar las conciliaciones mensuales en las cuentas de balance y de los diferentes aplicativos planeación y presupuesto, a través del comité financiero realiza verificaciones de sus principales pasivos como deuda y cuentas por pagar; de los activos como inventarios y cuentas por cobrar y de sus cuentas de resultados. Igualmente se revisa la ejecución presupuestal. todo con el ánimo de enviar información	Se mantiene la observación, toda vez que en el proceso auditor se determino que existían diferencias entre algunas cuentas del balance y los diferentes aplicativos que tiene la entidad.	X				



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
		confiable y coherente cada trimestre a la Contaduría General de la Nación						
6	En febrero 18 de 2009, se pierden seis (6) cheques del Banco Davivienda, cuenta 01606998819, que fueron cobrados ese mismo día por \$11.9 millones. Así mismo se extraviaron diez y ocho (18) cheques del Banco de Crédito, cuenta 301090254 y doce (12) cheques del Banco de Occidente, cuenta 00150957-9 sin cobrar y en mayo de 2009, la empresa presenta denuncia ante la Fiscalía General de la Nación por el hurto de \$16.9 millones de dinero en efectivo, hecho acaecido en las instalaciones de la tesorería de la Industria de Licores del Valle. El 14 de mayo de 2009, al hacer el inventario diario se comprobó que el Área de Producto Terminado se presentó un faltante de 4.800 unidades de Aguardiente sin Azúcar 375 cc, cuyo valor a precio Oficial corresponde a \$44 millones. La Oficina de Control Interno al realizar auditoría el 27 de agosto de 2009, a los diferentes procesos involucrados para la producción de licores -último por Inventario físico de material de empaque (tapa y etiqueta), se evidenció que el 26 de agosto de 2009, se presentó un faltante de 12.252 unidades de tapa	Pérdida de los cheques: Mediante Auto 0030 de Febrero 26 de 2009 se aperturó investigación preliminar teniendo en consideración al informe de Febrero 20 de 2009 de la Auditoría Integral y sus documentos soportes (que gozan de reserva legal por tratarse de proceso disciplinario conforme a la Ley 734 de 2002); para el dinero en efectivo tal y como consta en proceso disciplinario 235 mediante Auto 0047 de Mayo 8 de 2009; para la pérdida de producto se aperturó el proceso disciplinario 236 tal y como consta mediante auto 0055 de Mayo 28 de 2009; Por último por Autos 0066 de Septiembre 10 de 2009 y 0070 de Septiembre 17 de la presente anualidad se avocó el	Esta instancia será resuelta dentro del proceso de investigación que lleve la Contraloría.	X		X		\$76.6 Millones



CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS								
No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	VALOR DAÑO PATRIMONIAL
	de Aguardiente sin Azúcar que equivale a \$3.9 millones en su costo.	conocimiento de la investigación disciplinaria por pérdida de las tapas.						
	TOTAL			6		1		\$76.6 Millones