


| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTEGRAL


1 INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Información general del sujeto auditado

| | |
|--|---|
| Nombre o razón Social: | Unidad de Licores del Meta |
| Dirección y Ubicación de la entidad auditada: | Carrera 23 Nogal No. 33-211 Vía Puerto, Villavicencio - Meta |
| Número de Identificación Tributaria: | 822.004.982-8 |
| Email notificación judicial: | gerenciaulm@meta.gov.co |
| Objeto Social: | El objeto de la Unidad de Licores del Meta es la Explotación del monopolio rentístico que sobre los alcoholes y licores destilados embriagantes tiene el Departamento del Meta. |
| Tipo de entidad auditada: | Pública |
| Dirección de correspondencia del Representante Legal de la Entidad Visitada: | Carrera 23 Nogal No. 33-211 Vía Puerto, Villavicencio - Meta |
| Representante Legal: | Diego Meyer Artunduaga |
| Identificación Representante Legal: | C.C. 79.954.481 |

1.2. Información de la auditoría y del equipo auditor

| | |
|----------------------------------|------------------------------------|
| Fecha de la auditoría: | Del 22 al 26 de agosto de 2022 |
| Lugar de la Auditoría: | Villavicencio – Meta |
| Duración de la Auditoría: | 5 días |
| Número del Auto de la Auditoría: | 2022590000001259-7, del 19/08/2022 |
| Ordenador de la auditoría: | Yulieth López Retamoso |

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Cargo: Superintendente delegada para Entidades Territoriales y Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud (E)

Identificación 49.778.010

Coordinador de la Auditoria: Nubia Stella Torres Moreno

Profesión: Administradora de Empresas

Cargo: Profesional Especializado

Equipo Auditor:


Nombre: Estefanía Quiñonez Benítez
 Cedula: 1.067.951.329
 Profesión: Abogada
 Cargo: Profesional Especializado

Nombre: Luz Adriana Zapata Salazar
 Cedula: 39.703.973
 Profesión: Administrador Publico
 Cargo: Profesional Especializado

Nombre: Richard Cadena Galindo
 Cedula: 79.632.746
 Profesión: Contador Publico
 Cargo: Profesional Especializado

Nombre: Mauricio Arévalo Bernal
 Cedula: 79.644.411
 Profesión: Contador Publico
 Cargo: Profesional Especializado

Nombre: Nubia Stella Torres Moreno
 Cedula: 63.434.486
 Profesión: Administrador de Empresas
 Cargo: Profesional Especializado

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

1.3. Objetivo de la Auditoria

- Verificar la generación, liquidación, declaración, transferencia y fiscalización del impuesto al consumo y/o participación de los licores, vinos, aperitivos y similares que se destinan al Sistema General de Seguridad Social en Salud - SGSSS.
- Verificar la gestión de los riesgos asociados con la generación, liquidación, declaración y transferencias de los recursos al SGSSS.
El periodo objeto de auditoría corresponde a las vigencias 2020, 2021 y primer semestre 2022.

2. ANTECEDENTES

La Dirección de inspección y vigilancia para generadores, recaudadores y administradores de recursos del SGSSS presenta a continuación la base metodológica establecida para las acciones de IV, a realizar a las entidades que intervienen en el monopolio rentístico de licores y juegos de suerte y azar, así como a las entidades que se encargan de realizar las transferencias de los recursos al SGSSS que provienen de la explotación de esos monopolios.


2.1. Antecedentes Normativos.

Artículo 43 de la ley 715 de 2001, establece las competencias en salud por parte de los Departamentos así: *“Sin perjuicios de las competencias establecidas en otras disposiciones legales, corresponde a los Departamentos, dirigir, coordinar y vigilar el sector salud y el Sistema General de Seguridad Social en Salud en el territorio de su jurisdicción, atendiendo las disposiciones Nacionales sobre la materia”*.

El artículo 68 de la Ley 715 de 2001, establece que la Superintendencia Nacional de Salud tendrá como competencia realizar la inspección, vigilancia y control del cumplimiento de las normas constitucionales y legales del sector salud y de los recursos del mismo.

El literal A del artículo 35 de la Ley 1122 de 2007 define la **inspección** en los siguientes términos, *“es el conjunto de actividades y acciones encaminadas al seguimiento, monitoreo y evaluación del Sistema General de Seguridad Social en Salud y que sirven para solicitar, confirmar y analizar de manera puntual la información que se requiera sobre la situación de los servicios de salud y sus recursos sobre la situación jurídica, financiera, técnica-científica, administrativa y económica de las entidades sometidas a vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud”*. De acuerdo con la norma *ibidem*, son funciones de inspección entre otras *“las visitas, la revisión de documentos, el seguimiento de peticiones de interés general o particular y la práctica de investigaciones administrativas”*.

Así mismo, el literal B del citado artículo define que la **vigilancia**, *“consiste en la atribución de la Superintendencia Nacional de Salud para advertir, prevenir, orientar, asistir y propender porque las entidades encargadas del financiamiento, aseguramiento, prestación del servicio de*

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

salud, atención al usuario, participación social y demás sujetos de vigilancia de la Superintendencia Nacional de Salud, cumplan con las normas que regulan el sistema General de Seguridad Social en Salud para el desarrollo de este”. Seguidamente, el literal C del mismo artículo define que el control “consiste en la atribución de la Superintendencia Nacional de Salud para ordenar los correctivos tendientes a la superación de la situación crítica o irregular (jurídica, financiera, económica, técnica, científico-administrativa) del cualquiera de sus vigilados y sancionar las actuaciones que se aparten del ordenamiento legal bien sea por acción o por omisión”.

El literal f). del artículo 39 de la Ley 1122 del 09 de enero de 2007, estipula que “la Superintendencia Nacional de Salud, en ejercicio de sus atribuciones de inspección, vigilancia y control, desarrollará, además de los señalados en otras disposiciones, los siguientes objetivos:

“(…)

f) *Velar por la eficiencia en la generación, recaudo, flujo, administración, custodia y aplicación de los recursos con destino a la prestación de los servicios de salud*.”(Subrayado y negrilla fuera de texto).


El párrafo 1° del artículo 57 de la Ley 715 de 2001, establece dentro de las disposiciones generales del sector salud que: “El control y vigilancia de la generación, flujo y aplicación de los recursos destinados a la salud está a cargo de la Superintendencia Nacional de Salud (...)

El artículo 68 de la Ley 715 de 2001, establece que la Superintendencia Nacional de Salud tendrá como competencia realizar inspección, vigilancia y control del cumplimiento de las normas constitucionales y legales del sector salud y de los recursos de este.

El numeral 23 del artículo 4 del decreto 1080 del 2021, estable: “Ejercer la inspección vigilancia y control sobre la explotación, organización y administración del monopolio rentístico de licores; las rentas que produzcan cervezas, sifones, refajos, vinos, aperitivos y similares...”

El artículo 30 del decreto 1080 del 2021, le asignó funciones a la Dirección de inspección y vigilancia para los generadores, recaudadores y administradores de recursos del SGSSS, vinculada a la Delegada de Entidades Territoriales, las siguientes funciones relacionadas con el Monopolio Rentístico de Licores y Recaudo del Impuesto al Consumo con destino al SGSSS:

En los numerales 1, 3 y, 4, indica la función de realizar inspección y vigilancia a los generadores, recaudadores y administradores de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, sobre la gestión de los riesgos inherentes a este y el cumplimiento de las normas que regulan dicho Sistema; a la identificación, evaluación, medición y monitoreo del riesgo y; a los modelos de gestión de riesgos.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

En el numeral 6, establece la función de verificar que la información de carácter financiero y presupuestal de los sujetos vigilados refleje su situación financiera y los resultados de operación.

En el numeral 9, ejercer inspección y vigilancia para que los generadores, recaudadores y administradores de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, adopten y apliquen un código de conducta y de buen gobierno de conformidad con lo previsto en la normativa vigente. En el numeral 10, realizar inspección y vigilancia sobre situaciones irregulares de índole jurídico, financiero, económico, técnico-científico o administrativo, que presenten los generadores, recaudadores y administradores de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud.

En el numeral 12, la función de realizar actividades de inspección y vigilancia para que los sujetos vigilados cuenten con sistemas de información y suministren la información con calidad, cobertura, pertinencia, oportunidad, fluidez y transparencia.


En el numeral 15, analizar, recomendar y brindar soporte al Superintendente delegado en las actividades de control que ejerza frente a los monopolios rentísticos cedidos al sector salud de conformidad con la normativa vigente.

Asímismo, en desarrollo del modelo de supervisión basada en riesgos (SBR), fue expedida la Resolución 4559 de 2018 *“Por la cual se adopta el modelo de Inspección, Vigilancia y Control para la Superintendencia Nacional de Salud para el ejercicio de la supervisión de los riesgos inherentes al Sistema General de Seguridad Social en Salud”*, la cual en los artículos 2, 3 y 4 insta a las entidades vigiladas a la implementación de un Sistema Integrado de gestión de riesgos, estableciendo el mecanismo para hacer exigible el sistema para cada tipo de vigilado así como las instrucciones con los lineamientos mínimos que el mismo debe tener.

El Sistema Integrado de Gestión de Riesgos de las Entidades vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud, debe estar alineado con los planes estratégicos que tenga cada entidad. Las políticas y procedimientos que se adopten deben permitir el eficiente, efectivo y oportuno funcionamiento y traducirse en reglas de conducta y directrices que orienten la actuación de la entidad, sus empleados y sus socios.

El Sistema Integrado de Gestión de Riesgos deberá permitir a las entidades la adopción de decisiones oportunas para la adecuada gestión de los riesgos, de acuerdo con los niveles de tolerancia al riesgo que cada entidad esté dispuesta a asumir según sus políticas y en función a su estructura, tamaño, complejidad de las actividades, naturaleza, forma de comercialización y demás características particulares, siempre dentro de los parámetros que la normatividad y el adecuado desarrollo de su objeto social, lo permita. Asimismo, deben permitir incorporar acciones correctivas a tiempo, dirigidas a mejorar los resultados financieros de la entidad, la satisfacción de los usuarios y la estabilidad de los agentes del sector de la salud.

La Ley 1474 de 2011 *“Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de Corrupción y la efectividad del control de la gestión pública”*, en sus artículos 11 y 12, preceptúa que corresponde a la Superintendencia

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Nacional de Salud establecer un conjunto de medidas preventivas para evitar fraudes y combatir la corrupción en el sector de la seguridad social en salud, además de la creación de un sistema preventivo de prácticas riesgosas financieras y de atención en salud del Sistema General de Seguridad Social en Salud, con el fin de ejercer sus funciones de inspección, vigilancia y control a los sujetos vigilados.

El artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, establece la obligatoriedad para las entidades públicas de elaborar anualmente la “*estrategia de lucha contra la corrupción y de atención al ciudadano*”, la cual contempla el mapa de riesgos anticorrupción, medidas de mitigación, estrategias anti trámites y mecanismos de mejora a la atención (lo cual considera la conducta y trato por parte del servidor público).

2.1.1. Marco normativo Monopolio Rentístico de Licores y Recaudo del Impuesto al Consumo con destino al SGSSS.

El artículo 7 de la Ley 1816 de 2016, que establece: “**ARTÍCULO 7°. MONOPOLIO COMO ARBITRIO RENTÍSTICO SOBRE LA PRODUCCIÓN DE LICORES DESTILADOS.** Los departamentos ejercerán el monopolio de producción de licores destilados directamente, que incluye la contratación de terceros para la producción de licores destilados y alcohol potable con destino a la fabricación de licores sobre los cuales el departamento contratante ostente la titularidad de la propiedad industrial.

También podrán permitir temporalmente que la producción sea realizada por terceros mediante suscripción de contratos adjudicados mediante licitación pública, en los términos del artículo 8 de la presente ley”.


El artículo 16 de la Ley 1816 de 2016, establece: “**DESTINACIÓN DE LOS RECURSOS.** Las rentas a las que se refiere la presente ley se destinarán así:

Del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados, y del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, los departamentos destinarán el 37% a financiar la salud y el 3% a financiar el deporte.

En todo caso, para efectos de la destinación preferente ordenada por el artículo 336 de la Constitución, por lo menos el 51% del total del recaudo de las rentas del monopolio de licores destilados deberá destinarse a salud y educación.

De la totalidad de las rentas derivadas del monopolio del alcohol potable se destinará por lo menos el 51% a salud y educación, y el 10% a deporte.

El Distrito Capital recibirá el 10.5% del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y de participación de licores destilados que se cause sobre productos consumidos en el Distrito Capital y en el Departamento de Cundinamarca, que equivale a la participación establecida en el Decreto 1987 de 1988. El Distrito Capital destinará el 88% de esos recursos

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

a salud y el 12% a deporte. En el caso del Departamento de Cundinamarca, los porcentajes señalados en el numeral 1 de este artículo se determinarán una vez descontado el 10.5% al que se refiere este numeral”.


Artículo 49 de la Ley 788 de 2002 modificado por Artículo 19 de la Ley 1816 de 2016. *“ARTICULO 49. BASE GRAVABLE. El impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares está conformado por un componente específico y uno ad valórem. La base gravable del componente específico es el volumen de alcohol que contenga el producto, expresado en grados alcoholimétricos. La base gravable del componente ad valórem es el precio de venta al público por unidad de 750 cc, sin incluir el impuesto al consumo o la participación, certificado anualmente por el DANE, garantizando la individualidad de cada producto.*

Estas bases gravables aplicarán igualmente para la liquidación de la participación, respecto de los productos sobre los cuales los departamentos estén ejerciendo el monopolio como arbitrio rentístico de licores destilados.”

Artículo 2.6.4.2.2.1.4. del Decreto 2265 de 2017. *“Artículo 2.6.4.2.2.1.4. Gestión y verificación de la transferencia de los recursos de las entidades territoriales destinados al aseguramiento en salud que administra la ADRES. Sin perjuicio de las responsabilidades de inspección, vigilancia y control a cargo de la Superintendencia Nacional de Salud, corresponde a las entidades territoriales gestionar y verificar las rentas correspondientes” “... al impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares...” respecto de la correcta declaración, liquidación, pago y giro de estos recursos, verificando en consecuencia la exactitud y oportunidad de cada una de ellas tanto para los fondos territoriales de salud como para la ADRES...”*

El artículo 2.6.4.2.2.1.23. del Decreto 2265 de 2017, modificado por el artículo 8 del Decreto 2497 de 2018, el cual quedará: *“Artículo 2.6.4.2.2.1.23. Recursos de las entidades territoriales, para el aseguramiento, provenientes del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares. Las entidades territoriales, de la renta cedida destinada a salud representada en el 37% del total del recaudo del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, deberán destinar para el aseguramiento por lo menos el 50% o el porcentaje que a la entrada en vigencia de la Ley 1438 de 2011 estaba asignado, si este fuera mayor...”*

El artículo 2.6.4.2.2.1.3. del Decreto 780, modificado por el artículo 2 del Decreto 1355 de 2018, el cual quedará: **“Giros a la ADRES a través del sistema financiero.** *El giro de los recursos destinados para el aseguramiento en salud a la población afiliada al régimen subsidiado que debe recaudar la ADRES, lo deberán realizar los administradores o recaudadores de que trata la presente Subsección, a través de mecanismos electrónicos a las entidades financieras y cuentas que esta señale, informando los datos del contribuyente, la entidad territorial a nombre de la cual se realizó el recaudo, el concepto, el período, el valor y el número del formulario de declaración y los demás requerimientos de información que establezca la ADRES para tal fin”.*

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

2.1.2. Marco normativo relacionado con las Entidades Territoriales, relacionadas con el recaudo y transferencia de recursos al sector salud y supervisión a los generadores de recursos a través de las rentas cedidas al sector salud por el monopolio de licores.

El Decreto 2265 de 2017, Sección 2, Subsección 1, indica cuáles son los recursos administrados por la ADRES, destinados al aseguramiento en salud, de propiedad de las entidades territoriales.


De acuerdo con el artículo 2.6.4.2.2.1.2 *“Cada entidad territorial deberá informar al Ministerio de Salud y Protección Social a más tardar el 1 de septiembre de cada año, el porcentaje y monto aplicable para la siguiente vigencia, de cada una de las rentas territoriales destinadas al aseguramiento en salud y al funcionamiento de las direcciones territoriales de salud. Esta información deberá acompañarse de la ejecución de los dos últimos años de cada una de las rentas y su destinación, certificada por los respectivos secretarios de Hacienda y de Salud del Departamento o Distrito, de conformidad con los lineamientos que defina el Ministerio de Salud y Protección Social”.*

El artículo 2.6.4.2.2.1.3. indica que los operadores de la información de las rentas territoriales o quienes hagan sus veces, enviarán a la ADRES los datos relacionados con la liquidación de las rentas que son fuente de financiación del sector salud, en los términos y condiciones definidas por la ADRES, que permitan hacer el seguimiento de lo liquidado, lo pagado y lo recaudado.

El artículo 2.6.4.2.2.1.4. precisa que, sin perjuicio de las responsabilidades de inspección, vigilancia y control a cargo de la Superintendencia Nacional de Salud, corresponde a las entidades territoriales gestionar y verificar las rentas correspondientes al monopolio de juegos de suerte y azar, al impuesto al consumo de cervezas y sifones, al monopolio rentístico de licores destilados y alcohol potable con destino a la fabricación de licores, al impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares y al impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, respecto de la correcta declaración, liquidación, pago y giro de estos recursos, verificando en consecuencia la exactitud y oportunidad de cada una de ellas tanto para los fondos territoriales de salud como para la ADRES.

En los términos del artículo 66 de la Ley 1753 de 2015, la entidad territorial que no gestione el giro de los recursos a la ADRES será responsable del pago en lo que corresponda para el aseguramiento en salud para la población afiliada al Régimen Subsidiado. En estos casos, la Entidad Territorial será la responsable de informar a la ADRES sobre el valor total recaudado, de girar el valor de la UPC a su cargo y girar a la ADRES los recursos recaudados que excedan el costo asumido de la UPC, sin perjuicio de las sanciones disciplinarias y fiscales a que haya lugar por la omisión en dicha gestión.

Los formularios para la liquidación, declaración y pago de las rentas provenientes del monopolio rentístico de licores destilados, alcohol potable con destino a la fabricación de licores, y del impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares, serán expedidos

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

por la autoridad competente con los ajustes para incluir el valor que debe ser girado a la ADRES, de acuerdo con lo establecido en el artículo 2.6.4.2.2.1.25.


Debe tenerse en cuenta que la Ley 1816 de 2016, *“por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones”*, establece en los artículos 25 lucha anti-contrabando, 27 Administración y control de las rentas del monopolio y 37. programas de prevención y tratamiento por consumo de bebidas alcohólicas, funciones a cargo de las entidades territoriales.

En desarrollo del modelo de supervisión basada en riesgos (SBR), fue expedida la Resolución 4559 de 2018 *“Por la cual se adopta el modelo de Inspección, Vigilancia y Control para la Superintendencia Nacional de Salud para el ejercicio de la supervisión de los riesgos inherentes al Sistema General de Seguridad Social en Salud”*, la cual en los artículos 2, 3 y 4 insta a las entidades vigiladas a la implementación de un Sistema Integrado de gestión de riesgos, estableciendo el mecanismo para hacer exigible el sistema para cada tipo de vigilado así como las instrucciones con los lineamientos mínimos que el mismo debe tener.

El Sistema Integrado de Gestión de Riesgos de las Entidades vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud, debe estar alineado con los planes estratégicos que tenga cada entidad. Las políticas y procedimientos que se adopten deben permitir el eficiente, efectivo y oportuno funcionamiento y traducirse en reglas de conducta y directrices que orienten la actuación de la entidad, sus empleados y sus socios.

El Sistema Integrado de Gestión de Riesgos deberá permitir a las entidades la adopción de decisiones oportunas para la adecuada gestión de los riesgos, de acuerdo con los niveles de tolerancia al riesgo que cada entidad esté dispuesta a asumir según sus políticas y en función a su estructura, tamaño, complejidad de las actividades, naturaleza, forma de comercialización y demás características particulares, siempre dentro de los parámetros que la normatividad y el adecuado desarrollo de su objeto social, lo permita. Asimismo, deben permitir incorporar acciones correctivas a tiempo, dirigidas a mejorar los resultados financieros de la entidad, la satisfacción de los usuarios y la estabilidad de los agentes del sector de la salud.

De otra parte, a partir de la expedición del Decreto 1080 de 2021, se crea el despacho del Superintendente Delegado para Entidades Territoriales y Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud y en este se ubicó la Dirección de Inspección y Vigilancia para Generadores, Recaudadores y Administradores de Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud a quien en el artículo 30 se le asignó dentro de sus funciones la de realizar inspección y vigilancia a los generadores, recaudadores y administradores de recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud, específicamente:

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

En el numeral 8, establece, realizar actividades de inspección y vigilancia a las entidades territoriales, sobre las actividades de supervisión adelantadas por estas en relación con los sujetos vigilados de su competencia, a fin de verificar la oportuna y eficiente explotación, organización, administración y aplicación de los recursos para la salud.

2.1.3. Glosario.

MONOPOLIO: Se define como la facultad exclusiva del Estado para explotar directamente o a través de terceros la producción e introducción de licores destilados y para organizar, regular, fiscalizar y vigilar la producción e introducción de licores destilados en los términos del artículo 2 de la 1816 de 2016.


LICOR DESTILADO: Bebida alcohólica con una graduación superior a 15 grados alcoholimétricos a 20°C, que se obtiene por destilación de bebidas fermentadas, o por mezcla de alcohol rectificado neutro o aguardiente con sustancias de origen vegetal, o con extractos obtenidos con infusiones, percolaciones o maceraciones de los citados productos, en los términos del párrafo 3 del artículo 2 de la Ley 1816 de 2016.

VINO: Es el producto obtenido por la fermentación alcohólica normal del mosto de uvas frescas y sanas o del mosto concentrado de uvas sanas, sin adición de otras sustancias ni prácticas de otras manipulaciones técnicas diferentes a las especificadas en el presente reglamento técnico, Su graduación alcohólica mínima es de 6 grados alcoholimétricos, en los términos del Decreto 1686 del de 2012.

APERITIVO: Bebida alcohólica de graduación de 2.5 a 15 grados alcoholimétricos a 20°C, estimulante del apetito que obtiene por mezcla de destilados, fermentados, infusiones, maceraciones y digestiones de sustancias vegetales permitidas en sus extractos o esencias con vinos, vino de frutas, alcohol etílico rectificado neutro, alcohol extra neutro, alcohol vínico o mistela, a la que se le adiciona o no productos alimenticios orgánicos y otros aditivos permitidos, en los términos del Decreto 1686 de 2012.

AGUARDIENTE: Es el producto proveniente de la destilación especial de mostos fermentados tales como vinos, sidra o bien de zumos de frutas, jarabes, jugos o caldos de granos o de otros productos vegetales previamente fermentados que se caracteriza por conservar un aroma y un gusto particular inherente a las sustancias sometidas a fermentación y destilación. Pueden ser sometidos a ligeras correcciones de color únicamente con caramelo, en los términos del Decreto 1686 del de 2012.

RON: Es el aguardiente obtenido por destilación especial de mostos fermentados de zumo de la caña de azúcar, sus derivados o subproductos de forma que al final posea el gusto y el aroma que le son característicos, añejados total o parcialmente. Esta bebida tendrá una graduación alcohólica de 35 y 54 grados alcoholimétricos, en los términos del Decreto 1686 del de 2012.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

IMPOCONSUMO: Es un impuesto que se aplica sobre determinados bienes y servicios, y que está regulado por los artículos 512-1 y siguientes del estatuto tributario.

BASE GRAVABLE. El impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares está conformado por un componente específico y uno ad valorem. La base gravable del componente específico es el volumen de alcohol que contenga el producto, expresado en grados alcoholimétricos. La base gravable del componente ad valorem es el precio de venta al público por unidad de 750 cc, sin incluir el impuesto al consumo o la participación, certificado anualmente por el DANE, garantizando la individualidad de cada producto.

TORNAGUIA: Es un documento de transporte de productos gravados con impuesto al consumo, autorizado por Rentas, que se adhiere a una factura o relación de productos.

2.2. INFORME TEMÁTICO DE LA AUDITORÍA

2.2.1. Fuentes de Información Unidad de Licores del Meta

A continuación, se detalle el requerimiento de información realizado a las entidades auditadas, Unidad de Licores del Meta, Entidad Territorial, para el análisis de la información:

2.2.1.1. COMPONENTE ADMINISTRATIVO:


- Acto Administrativo de Creación de la ULM
- Acto de nombramiento y posesión del representante legal (2020-2021, 2022)
- Organigrama de la entidad y su respectivo acto administrativo
- Copia RUT
- Fotocopia de la cedula del Representante Legal
- Presentación realizada por el representante legal ULM o quien se designe
- Ordenanza y sus modificaciones para las vigencias 2020, 2021 y primer semestre 2022
- Estatutos Sociales de la entidad vigentes por el periodo de auditoría

2.2.1.2. COMPONENTE FINANCIERO

- Ventas
- Producción
- Impuesto al Consumo y/o Participación de LVAS
- Inventarios

2.2.1.3. COMPONENTE JURÍDICO / CONTRACTUAL

- Contratos de distribución y ventas de licor
- Contratos de maquila y aquellos que tengan un impacto en la generación de los recursos
- Procesos y procedimientos relacionados a dichos contratos

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

2.2.1.4. COMPONENTE GESTIÓN DE RIESGOS

- Procesos y procedimientos objeto de auditoría, actividades, controles asociados, frecuencias, responsables y actividades a cargo, tanto en la ELC (generación, liquidación y transferencia de recursos con destinación al SGSSS) como en la SHC (recaudo y transferencia de recursos al SGSSS y fiscalización del impuesto generado por licores, vinos, cervezas, aperitivos y similares).
- Gestión de las categorías de Riesgo: Operativo, de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LA/FT), Financiación de la Producción de Armas de Destrucción Masiva (PADM), y Corrupción, Opacidad y Fraude (COF); tanto en la ELC como en la ET.
- Código de Conducta y de Buen Gobierno – CCBG.

2.2.2. Fuente de Información Secretaría De Hacienda Departamental Del Meta

2.2.2.1. COMPONENTE FINANCIERO

- Transferencia de recursos
- Supervisión y fiscalización de los recursos


2.2.2.2. COMPONENTE GESTION DEL RIESGO

- Estatuto de Rentas y sus modificatorios, para el periodo de auditoría
- Procesos y procedimientos adoptados por la Secretaría de Hacienda, relacionados con el recaudo y fiscalización de las rentas cedidas al departamento del Meta, tornaguías y estampillas.
- Mapa de riesgos y controles previstos y aplicados en los procesos de fiscalización.
- Requerimientos, visitas, auditorías, investigaciones, sanciones en curso o adelantadas en las vigencias 2020, 2021 y 2022, relacionadas con la Unidad de Licores del Meta, fecha, razón de requerimiento o investigación, estado de la investigación, sanción aplicada. Y planes de mejoramiento o similares, entregados por la Unidad de Licores del Meta y su estado de avance a la fecha de la visita.
- Contratos suscritos para el manejo del sistema de información dentro de las vigencias auditadas y sus respectivos anexos técnicos.

3. ASPECTOS VERIFICADOS Y HALLAZGOS ENCONTRADOS EN CADA UNO DE LOS MÓDULOS Y ESTÁNDARES INSPECCIONADOS.

3.1. COMPONENTE ADMINISTRATIVO.

3.1.1. Generalidades de la entidad auditada

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Que mediante Decreto 0010 de 2002, de fecha 02 de enero de 2002, se crea una Unidad Administrativa Especial con personería jurídica, se suprime una dependencia del nivel central y se dictan otras disposiciones.

Que el Artículo 45 de la Ordenanza 473 de 2001 facultó al Gobernador del Departamento para suprimir, fusionar crear, restaurar, transformar, disolver, y liquidar dependencias de la administración central y organismos del orden Departamental.

Que mediante el mencionado Decreto se crea la Unidad de Licores del Meta como una Unidad Administrativa adscrita al Despacho del Gobernador del Departamento, con personería jurídica, patrimonio propio y dotada de las autonomías administrativas y financiera que le otorga el presente Decreto.


3.1.2. Objeto Social de la Unidad de Licores del Meta

Que el objeto de la Unidad de Licores del Meta es la explotación del Monopolio rentístico sobre los alcoholes y embriagantes tiene el Departamento del Meta.

Que el Decreto 0437 de 2014, establece que la Unidad de Licores del Meta, es una entidad del orden Departamental, del sector descentralizado de carácter técnico y especializado; que de acuerdo con el artículo segundo del mencionado Decreto, el Objeto de la Unidad de Licores del Meta es “La explotación del Monopolio rentístico sobre los alcoholes y sus derivados, licores destilados, productos afines y toda clase de bebidas destiladas o fermentadas, espirituosas y demás componentes y subproductos de los licores, así como, el envase y comercialización de aguas tratadas para el consumo humano, administrando adecuadamente los canales de producción, comercialización y distribución, directa e indirectamente a nivel local, nacional e internacional, actuando bajo la potestad de monopolio rentístico de licores que le confiere la Constitución Política de Colombia en su artículo 336 y en las Leyes que lo regulan y desarrollan, contribuyendo con los ingresos al Departamento, para su normal funcionamiento y para aportar a la continuidad de los planes de desarrollo, especialmente en servicios de salud y educación.”

3.1.3. Funciones de la Unidad Licorera del Meta

1. Formular, dirigir, evaluar y contratar las políticas, estrategias y programas que orienten la realización, en forma directa o a través de terceros, de operaciones industriales y comerciales para la producción, envasado, mercadeo y distribución en el mercado nacional e internacional de los productos y marcas que el Departamento del Meta posee para explotar en forma directa el negocio.
1. Producir directamente o a través de terceros, los bienes de consumo final, materia prima y demás materiales requeridos para la elaboración de los productos de propiedad del Departamento del Meta en desarrollo del negocio.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

2. Formular, dirigir y controlar estrategias y políticas de mercadeo que le permitan al Departamento del Meta mejorar la presencia en los actuales, así como penetrar nuevos mercados para los productos y marcas de su propiedad.
3. Realizar estudio especializados que permitan al Departamento del Meta conocer las necesidades del mercado, en el ánimo de desarrollar nuevos productos o marcas o producir mejoras o modificaciones en los existentes, que satisfagan los requerimientos del mismo.
4. Adelantar convenios de intercambio con otras entidades de derecho público o privado para la introducción y comercialización de licores.
5. Realizar estudios especializados que le permitan al Departamento del Meta mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones industriales y comerciales que este realiza en el negocio.
6. Administrar los bienes que el Departamento del Meta le ceda y estén destinados a la realización de actividades industriales y comerciales en cumplimiento de su objeto.
7. Recaudar los impuestos al consumo y el valor agregado IVA que gravan los licores y transferirlos a las entidades titulares.
8. Las demás que le sean asignadas y que se relacionen con la naturaleza del organismo.

3.1.4. Estructura Organizacional de la Unidad de Licores del Meta Organigrama de la Unidad de Licores del Meta

- a) Junta Directiva
- b) Despacho del Gerente
- c) Subdirección administrativa y financiera
- d) Subdirección comercial y técnica


| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Imagen No. 1
Organigrama Unidad de Licores del Meta




3.1.5. Presentación por línea

Imagen No. 2
Presentación Productos



- Aguardiente Llanero Tradicional 29 grados
- Aguardiente Llanero Ligero 24 grados
- Orden premium Aguardiente 1960
- Aguardiente Tetra Pak

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
PBX (571) 744 2000 • Bogotá
www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

3.2. COMPONENTE FINANCIERO

3.2.1. Mercadeo Y Ventas

Con el propósito de identificar si las metas de ventas establecidas por la administración de la Unidad de Licores del Meta aseguran la correcta generación de los recursos que se destinan a la salud, se solicitó al vigilado, aportar como parte del requerimiento de información inicial, la siguiente información con el objeto de conocer y evaluar el proceso de mercadeo y ventas. Dentro de la información requerida se encuentra:

Información inicial (Financiero):

Item 21: Informes de gestión para las vigencias 2020 y 2021 (mercadeo)

Item 26: Portafolio de productos detallado por línea y presentación.

Item 27: Relación en formato Excel y PDF de las ventas, degustaciones y promociones por cada línea de producto, departamento, distribuidor discriminado en ventas regionales, nacionales y del exterior para las vigencias 2020, 2021 y primer semestre 2022, Incluir el nombre del producto, presentación, cantidad, valor, así como su conversión a 750 cc

Item 28: Relación en Excel del listado de facturas efectivas y anuladas durante las vigencias 2020, 2021 y primer semestre 2022, el cual contenga la fecha, identificación del tercero, número de transacción y de factura, concepto, valor.


Item 29: Acuerdos de precios para la distribución y/o venta de los productos ULM vigentes para el periodo de auditoría.

Item 30: Cuadro resumen en formato Excel que contiene los valores del acuerdo de precios de venta de exportación para la vigencia 2020 y 2021 y primer semestre 2022.

Item 31: Informes de Planeación (Proyecciones de ventas) para las vigencias 2020, 2021 y primer semestre 2022.

Item 32: Listado de códigos y/o referencias y su correlación con el catálogo de productos de la ULM.

Conforme a la entrevista celebrada el día 24 de agosto de 2022, con el Asesor encargado de la Subgerencia Comercial de la ULM, informa que dentro de las funciones de esta área se encuentra como objetivo identificar las necesidades y requerimientos de los clientes en procura de la satisfacción de estos, proporcionando en términos de calidad y aceptación los productos con una participación, vigente y relevante en el mercado.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

3.2.2. Ventas Nacionales Vigencia 2020

Para efectos de determinar la cantidad de unidades vendidas y entregadas en degustación para la vigencia 2020, se tomó como base los datos referenciados en el Plan Estratégico de la ULM, **“Hagamos Grande la Unidad de Licores del Meta 2022-2025”** numeral 3.3. Análisis Administrativo, Comercial y Financiero, tomando como fuente de información las cantidades de ventas realizadas por meses, y el valor de los ingresos de la vigencia según Estados Financieros y Ejecución Presupuestal de la vigencia 2020. A continuación, se detalla las ventas de la vigencia 2020.


Tabla No. 1
Ventas mensuales vigencia 2020

| Año | Mes | Cantidades | Ingresos Vigencia |
|--------------|------------|----------------|-------------------------|
| 2020 | Enero | 12.016 | \$ 3.135.313.844 |
| 2020 | Febrero | 10.946 | |
| 2020 | Marzo | 9.600 | |
| 2020 | Abril | - | |
| 2020 | Mayo | 6.627 | |
| 2020 | Junio | 6.744 | |
| 2020 | Julio | 21.072 | |
| 2020 | Agosto | 10.869 | |
| 2020 | Septiembre | 28.818 | |
| 2020 | Octubre | 30.210 | |
| 2020 | Noviembre | 35.584 | |
| 2020 | Diciembre | 44.419 | |
| TOTAL | | 216.905 | |

Fuente: Creación propia, información tomada del plan estratégico ULM-2022

Las ventas de licor del Aguardiente Llanero realizado durante la vigencia 2020, presentaron una disminución en comparación con el año inmediatamente anterior producto del impacto generado por los efectos de la Pandemia Covid-19, durante la vigencia 2020, se facturaron 216.905 unidades de aguardiente llanero en sus diferentes presentaciones que generaron ingresos operacionales para la unidad por valor de **\$3.135.343.845**, pesos.

Mediante Resolución de Gerencia No. 02 de fecha 16 de enero de 2020, “Por medio de la cual se fija el precio de venta temporal, para el año 2020, de los productos de la Unidad de Licores del Meta” y considerando que, para efectos de desarrollar su objeto misional, la Unidad de Licores del Meta, viene produciendo por el sistema de maquila sus productos AGUARDIENTE LLANERO en sus diferentes presentaciones y que la base gravable compone específico es el volumen de alcohol que contenga el producto, expresado en grados alcoholimétrico. La base gravable del componente ad valorem es el precio de venta al público por unidad de 750 cc sin incluir el impuesto al consumo o la participación, certificado anualmente por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística- DANE,

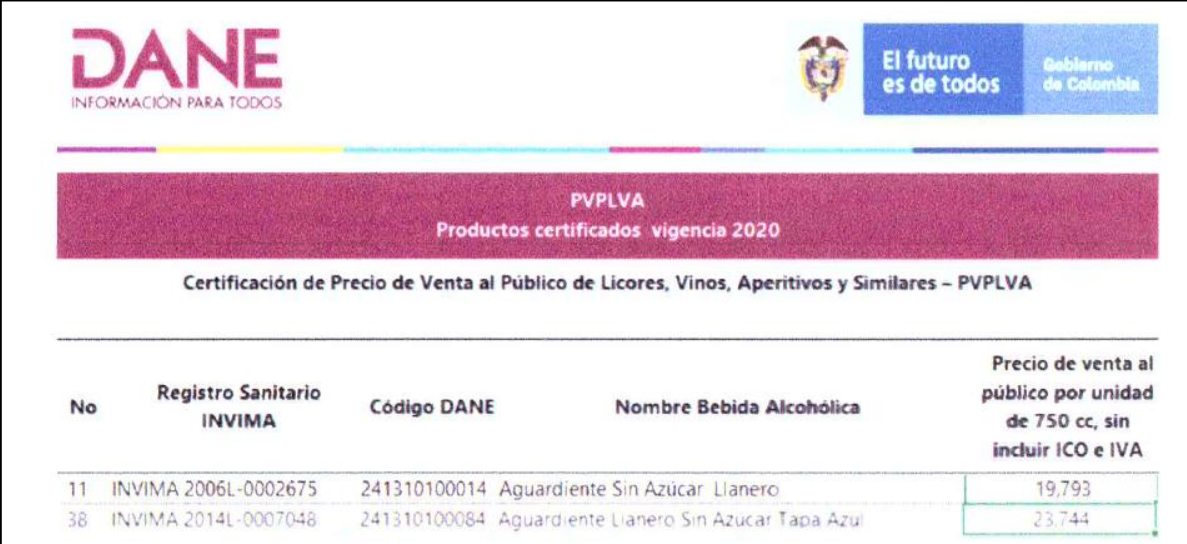
| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

garantizando la individualidad de cada producto, UNIDAD DE LICORES DEL META.

Que de acuerdo con la Resolución NO. 665 del 26 de 2019. expedida por la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Meta "Por la cual se adoptan las tarifas del Impuesto al consumo de licores. vinos aperitivos y similares para el año 2020, en el cual en su artículo 1º. **Numeral 1º.** componente Especifico, Tarifa del componente específico del impuesto al consumo de licores. aperitivos y similares por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 cc centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$245. La tarifa aplicable para Vinos y aperitivos vínicos de 3167 en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, **Numeral 2º.** El componente ad valórem del impuesto al consumo licores, aperitivos y similares, se liquidará aplicando una tarifa del 25 % sobre precio de venta al público antes impuesto y/o participaciones certificado por el DANE, la tarifa aplicable vinos y aperitivos vínicos del 20% sobre el precio de venta al público sin incluir los impuestos, certificado por el DANE, **Numeral 3º.** Cuando los productos objeto de impuesto al consumo tengan volúmenes diferentes a 750 centímetros cúbicos se liquidará el impuesto proporcionalmente y se aproximara al peso más cercano.

Que mediante el cumplimiento del artículo 19 de la ley 1816 de 2016, el director del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, certifico para el año 2020, los precios promedio de bebidas alcohólicas en presentación de 750 centímetros cúbicos, así:

Imagen No. 3
Certificación de precios de ventas al público de LVAS - 2020




| No | Registro Sanitario INVIMA | Código DANE | Nombre Bebida Alcohólica | Precio de venta al público por unidad de 750 cc, sin incluir ICO e IVA |
|----|---------------------------|--------------|--|--|
| 11 | INVIMA 2006L-0002675 | 241310100014 | Aguardiente Sin Azúcar Llanero | 19,793 |
| 38 | INVIMA 2014L-0007048 | 241310100084 | Aguardiente Llanero Sin Azucar Tapa Azul | 23,744 |

Fuente: Imagen tomada de la página ww.dane.gov.co

Que teniendo en cuenta que los profesionales de la ULM, Juan Carlos Aguilar Vásquez – subdirector Comercial, Tatihana Garzón – Ingeniera Química y Karen Bonilla – Contadora, proyectaron los costos y gastos de la producción y comercialización en que incurre la ULM,

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
PBX (571) 744 2000 • Bogotá
www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

para producir y distribuir sus productos los cuales deben cubrirse mediante un mecanismo de ingreso.

Que en su artículo 1º, de la presente Resolución se fija el precio temporal para la venta directa de los productos de la Unidad de Licores del Meta, desde la fecha de expedición y publicación hasta el 31 de diciembre de 2020, detallado de la siguiente manera:

Imagen No. 4
Precios 2020 de venta de la ULM – diferentes presentaciones

| PRECIOS DE VENTA 375cc META 2020 | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| Producto | Impoconsumo Advalorem | Impoconsumo Tarfia | Total Impoconsumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta | 59,376 | 85,608 | 144,984 | 242,400 | 12,120 | 399,504 | 24 | 16,646 | 505 | 10,100 | 6,041 | 29 | 123 |

| PRECIOS DE VENTA 750cc META 2020 | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| Producto | Impoconsumo Advalorem | Impoconsumo Tarfia | Total Impoconsumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| Aguardiente Llanero 750cc Guala Meta | 59,376 | 85,260 | 144,636 | 216,000 | 10,800 | 371,436 | 12 | 30,953 | 900 | 18,000 | 12,053 | 29 | 245 |

| PRECIOS DE VENTA 1750cc META 2020 | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| Producto | Impoconsumo Advalorem | Impoconsumo Tarfia | Total Impoconsumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| Aguardiente Llanero 1750cc Meta | 69,276 | 99,528 | 168,804 | 210,000 | 10,500 | 389,304 | 6 | 64,884 | 1,750 | 35,000 | 28,134 | 29 | 572 |

| PRECIOS DE VENTA EDICIÓN CAÑO CRISTALES Y COLEO 750cc META 2020 | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| Producto | Impoconsumo Advalorem | Impoconsumo Tarfia | Total Impoconsumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| Aguardiente Llanero 750cc Edición Caño Cristales Meta | 59,376 | 85,260 | 144,636 | 216,000 | 10,800 | 371,436 | 12 | 30,953 | 900 | 18,000 | 12,053 | 29 | 245 |

PRECIOS DE VENTA EDICIÓN 1960 750cc META 2020

| Producto | Impoconsumo Advalorem | Impoconsumo Tarfia | Total Impoconsumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|---|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| Aguardiente Llanero 750cc Edición 1960 Meta | 59,376 | 85,260 | 144,636 | 300,000 | 15,000 | 459,636 | 12 | 38,303 | 1,250 | 25,000 | 12,053 | 29 | 245 |

PRECIOS DE VENTA 375cc OD 2020

| Producto | Impoconsumo Advalorem | Impoconsumo Tarfia | Total Impoconsumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| Aguardiente Llanero 375cc Guala OD | 59,376 | 85,608 | 144,984 | 218,160 | 10,908 | 374,052 | 24 | 15,586 | 454,50 | 9,090 | 6,041 | 29 | 123 |

PRECIOS DE VENTA 750cc OD 2020


| Producto | Impoconsumo Advalorem | Impoconsumo Tarfia | Total Impoconsumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| Aguardiente Llanero 750cc Guala OD | 59,376 | 85,260 | 144,636 | 194,400 | 9,720 | 348,756 | 12 | 29,063 | 810 | 16,200 | 12,053 | 29 | 245 |

PRECIOS DE VENTA 1750cc OD 2020

| Producto | Impoconsumo Advalorem | Impoconsumo Tarfia | Total Impoconsumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|---------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| Aguardiente Llanero 1750cc Meta | 69,276 | 99,528 | 168,804 | 189,000 | 9,450 | 367,254 | 6 | 61,209 | 1,575 | 31,500 | 28,134 | 29 | 572 |

PRECIOS DE VENTA EDICIÓN CAÑO CRISTALES Y COLEO 750cc OD 2020

| Producto | Impoconsumo Advalorem | Impoconsumo Tarfia | Total Impoconsumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|--|-----------------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| Aguardiente Llanero 750cc Edición Coleo OD | 59,376 | 85,260 | 144,636 | 194,400 | 9,720 | 348,756 | 12 | 29,063 | 810 | 16,200 | 12,053 | 29 | 245 |

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| PRECIOS DE VENTA EDICIÓN 1960 750cc OD 2020 | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------|---------------|--|----------------|-----------------------|-----------------------|--------|--------|
| Producto | Impocon sumo Advalorem | Impocon sumo Tarifa | Total Impocon sumo por caja | Valor producto por caja | IVA 5% por Caja | Valor Total Venta Caja | Cant por Caja | Valor De Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA por unidad | Valor Producto Unidad | Impocon sumo Unitario | Grados | Tarifa |
| Aguardiente Llanero 750cc Edicion 1960 OD | 59,376 | 85,260 | 144,636 | 288,000 | 14,400 | 447,036 | 12 | 37,253 | 1,200 | 24,000 | 12,053 | 29 | 245 |

Fuente: Resolución de Gerencia N° 02 de fecha 16 de enero de 2020

Así mismo en su artículo 2º de la Resolución se ordena al subdirector Comercial de la ULM, para que presente las diferentes estrategias de mercadeo que permitan aplicar los porcentajes de descuento desde el 1% hasta el 25% sobre el precio de venta base, antes del impuesto al consumo de IVA, para cada caso.

3.2.3. Presupuesto de Ingresos Vigencia 2020

Mediante Ordenanza No. 1048 del 12 de noviembre de 2019, se fijó el presupuesto de ingresos y gastos de la Unidad de Licores del Meta en \$7.177.868.778, pesos, para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, tal y como se detalla a continuación:

INFORME DE EJECUCION DE INGRESOS ACUMULADA


Tabla No. 2
Ejecución de Ingresos Presupuestal – 2020

Cifras en Pesos (\$)

| Concepto | Apr. Inicial | Apr. Definitiva | Ingresos en Efectivo | % de Recaudo | % de Participación |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------------|
| Ingresos Corrientes | 7.157.868.778 | 7.157.868.778 | 3.135.313.844 | 43,80% | 99,72% |
| Tributarios | 7.157.868.778 | 7.157.868.778 | 3.135.313.844 | 43,80% | 99,72% |
| Venta de licores y Alcoholes | 7.157.868.778 | 7.157.868.778 | 3.135.313.844 | 43,80% | 99,72% |
| Recursos de Capital | 20.000.000 | 20.000.000 | 2.510.154 | 12,55% | 0,28% |
| Rendimientos Financieros | 20.000.000 | 20.000.000 | 2.510.154 | 12,55% | 0,28% |
| Total | 7.177.868.778 | 7.177.868.778 | 3.137.823.998 | 43,72% | 100,00% |

Fuente: Creación propia, información tomada de la Ejecución Presupuestal 2020 ULM- Acumulado a: 2020/12/31 - Recurso: NACION – PROPIOS.

La Unidad de Licores del Meta recaudo durante la vigencia 2020, **\$3.135.313.844**, pesos, por concepto de ingresos corrientes correspondiente al valor de las ventas de licores facturadas durante esta vigencia y se encuentran representadas en 216.905 unidades

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

convertidas a 750cc, el porcentaje de recaudo para la vigencia 2020, correspondió al 43.80%, por concepto de ventas de licores y alcoholes.

El porcentaje de recaudo demuestra una tendencia a la baja especialmente por el comportamiento negativo de los ingresos ocasionado en gran parte por las condiciones del mercado observadas durante la pandemia derivada del Covid 19. Vale la pena mencionar que para la vigencia analizada los ingresos presentaron una reducción importante frente a la proyección de ventas realizadas por parte de la Unidad lo cual impacta significativamente de manera negativa la situación financiera de la entidad para cubrir todas las erogaciones para su normal funcionamiento.

Tabla No. 3
Ventas por Departamento – Impoconsumo 2020

| Departamento | Producto | Código Ref. | Valor Advalorem | Valor Componente | Impoconsumo |
|----------------------|---|-------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Casanare | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 24.937.920 | 35.955.360 | 60.893.280 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 5.937.600 | 8.526.000 | 14.463.600 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 375cc Otros degustación | 172 | 593.760 | 856.080 | 1.449.840 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal | 553 | 5.343.840 | 7.673.400 | 13.017.240 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 5.343.840 | 7.673.400 | 13.017.240 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal Degustación | 627 | 118.752 | 170.520 | 289.272 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo Degustación | 628 | 118.752 | 170.520 | 289.272 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc Otros Degustación | 640 | 1.484.400 | 2.131.500 | 3.615.900 |
| TOTAL GENERAL | | | 43.878.864 | 63.156.780 | 107.035.644 |
| Meta | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta | 159 | 569.101.642 | 820.527.711 | 1.389.629.353 |
| Meta | Aguardiente Llanero 375cc PET Meta | 160 | 1.219.682 | 1.758.531 | 2.978.213 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Guala Meta | 161 | 157.311.764 | 225.889.265 | 383.201.029 |
| Meta | Aguardiente Llanero 1750cc Meta | 162 | 1.593.348 | 2.289.144 | 3.882.492 |
| Meta | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta Degustación | 169 | 55.674.896 | 80.271.768 | 135.946.664 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Meta Degustación | 170 | 26.768.680 | 38.438.050 | 65.206.730 |
| Meta | Aguardiente Llanero 1750cc Meta Degustación | 181 | 265.558 | 381.524 | 647.082 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Caño Cristal | 395 | 78.509.916 | 112.735.035 | 191.244.951 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Degustación Caño Cristal | 396 | 3.616.988 | 5.193.755 | 8.810.743 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Coleo | 550 | 82.567.276 | 118.561.135 | 201.128.411 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc 1960 | 551 | 178.128 | 255.780 | 433.908 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Coleo Degustación | 552 | 7.100.380 | 10.195.675 | 17.296.055 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc 1960 Degustación | 559 | 252.348 | 362.355 | 614.703 |
| TOTAL GENERAL | | | 984.160.606 | 1.416.859.728 | 2.401.020.334 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 23.453.520 | 33.815.160 | 57.268.680 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 9.203.280 | 13.215.300 | 22.418.580 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 1750cc Otros | 166 | 415.656 | 597.168 | 1.012.824 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 375cc Otros degustación | 172 | 29.688 | 42.804 | 72.492 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal | 553 | 6.382.920 | 9.165.450 | 15.548.370 |

| Departamento | Producto | Código Ref. | Valor Advalorem | Valor Componente | Impoconsumo |
|---|---|-------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Guaviare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 6.086.040 | 8.739.150 | 14.825.190 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal Degustación | 627 | 712.512 | 1.023.120 | 1.735.632 |
| TOTAL GENERAL | | | 46.283.616 | 66.598.152 | 112.881.768 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 44.235.120 | 63.777.960 | 108.013.080 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 593.760 | 852.600 | 1.446.360 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal | 553 | 2.078.160 | 2.996.280 | 5.074.440 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 499.748 | 717.605 | 1.217.353 |
| TOTAL GENERAL | | | 47.406.788 | 68.344.445 | 115.751.233 |
| Vichada | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 18.762.816 | 27.052.128 | 45.814.944 |
| Vichada | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 1.187.520 | 1.705.200 | 2.892.720 |
| Vichada | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal | 553 | 415.632 | 596.820 | 1.012.452 |
| Vichada | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 475.008 | 682.080 | 1.157.088 |
| TOTAL GENERAL | | | 20.840.976 | 30.036.228 | 50.877.204 |
| Guainía | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 2.968.800 | 4.280.400 | 7.249.200 |
| Guainía | Aguardiente Llanero 375cc PET Otros | 164 | 10.034.544 | 14.467.752 | 24.502.296 |
| TOTAL GENERAL | | | 13.003.344 | 18.748.152 | 31.751.496 |
| TOTAL GENERAL DE IMPOCONSUMO VIGENCIA 2020 | | | | | 2.819.317.679 |


Fuente: Reporte ULM - Recargos por Facturas Impuestos Vigencia 2020.

La Unidad de Licores del Meta durante la vigencia 2020, realizó ventas nacionales efectivas y degustaciones en los departamentos de Casanare, Meta, Guainía, Vaupés, Vichada y Guaviare, como producto de las rentas obtenidas en el ejercicio del monopolio de licores por cada uno de los departamentos mencionados anteriormente se recaudaron **\$2.819.317.679**, pesos, por concepto del impuesto al consumo siendo el más representativo el departamento del Meta con una participación del 85% del total de impuesto al consumo recaudado durante la vigencia 2020.

La base gravable y las tarifas aplicables se validarán por parte de esta Superintendencia con el ánimo de refrendar el valor del impuesto al consumo recaudado de acuerdo a lo establecido en el artículo 49 y 50 de la ley 1816 de 2016.

Artículo 49. Base Gravable: El impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos similares está conformado por un componente específico es el volumen de alcohol que contenga el producto, expresado en grados alcoholométricos. La base gravable del componente ad valorem es el precio de venta al público por unidad de 750cc, sin incluir el impuesto al consumo o la participación, certificado anualmente por el DANE, garantizando la individualidad de cada producto.

Estas bases gravables aplicaran igualmente para la liquidación de la participación, respecto de los productos sobre los cuales los departamentos estén ejerciendo el monopolio como arbitrio rentístico de licores destilados.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Artículo 50. Tarifas del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos, y similares. A partir del 1º de enero de 2017, el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares se liquidará así:

1. Componente Específico: La tarifa del componente específico del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220. La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será de \$150 en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente.
2. Componente Ad Valorem. El componente ad valorem del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares, se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE.

La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será del 20% sobre el precio de venta al público sin incluir los impuestos, certificado por el DANE.

Ventas Nacionales 2021.

Durante la vigencia 2021, se facturaron 504.747 unidades del producto Aguardiente Llanero en sus diferentes presentaciones los cuales representaron ingresos operacionales por valor de **\$7.097.796.592**, pesos, presentando un aumento por esta misma fuente de financiación de **\$4.299.856.873**, pesos equivalentes al 56% en comparación con el año inmediatamente anterior producto de la reactivación económica, fortalecimiento en el punto de venta directo de la ULM, los acuerdos comerciales con los aliados y estrategias de lanzamientos de nuevos productos al mercado como el Aguardiente Llanero Ligerito 24º.

Así mismo dentro de las Estrategias adoptadas por la Unidad de Licores del Meta, para la vigencia 2021, se establecieron venta directa de los “combos de llanero” que reactivó la compra e impacto en gran parte el mercado permitiendo ingresos directos y gran parte del posicionamiento de la marca. Adicional a esto con el propósito de fidelizar la compra periódica del Aguardiente Llanero en las instalaciones de la Unidad de Licores del Meta, la subdirección comercial estableció el acuerdo comercial como documento que comprometiera y estimulara la compra del producto, ofrecer un mejor precio al consumidor, posicionar marca, reactivar la venta del aguardiente y lograr la exclusividad en determinados casos y/o para algunos eventos. Este acuerdo comercial esencialmente busca reactivar y garantizar la venta del producto, ganar espacio publicitario para la marca y fortalecer la rotación en el mercado.

La Unidad de Licores del Meta logró finiquitar el acuerdo comercial con empresarios de licores quienes iniciaron a ganar espacio de marca y reactivar la venta en la región de Orinoquia como se evidencia en la siguiente tabla:


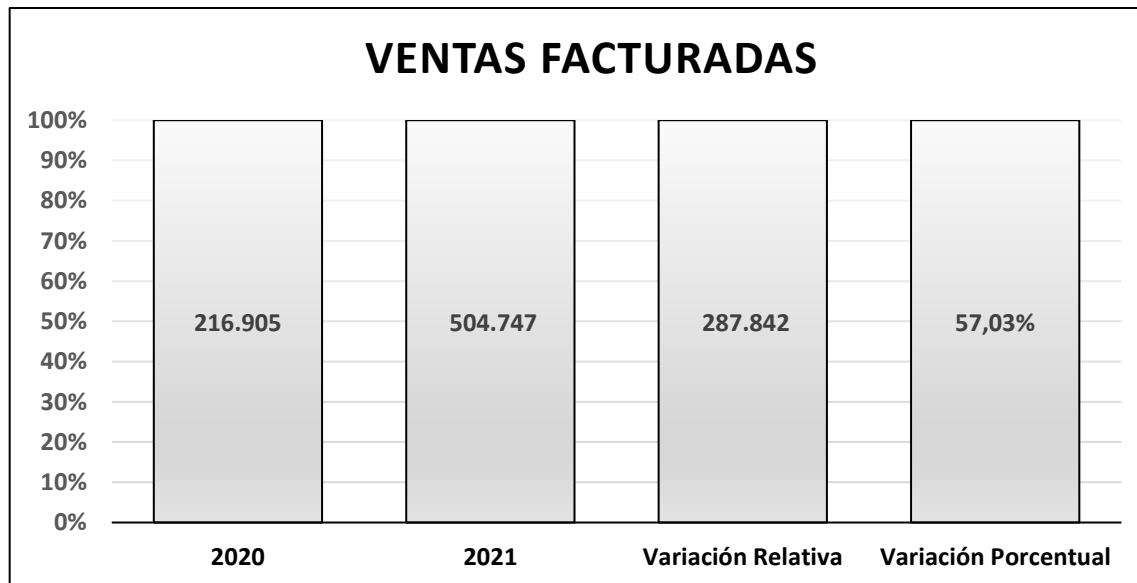
| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Tabla No. 4
Ventas Región Orinoquia – 2021

| PRESENTACIÓN X CAJAS | GUAVIARE | GUAINIA | VICHADA | VAUPES | TOTAL |
|--|-----------|-----------|-----------|------------|------------|
| 375CC - Tapa Guala X 24 | - | 10 | 25 | 120 | 155 |
| 750CC - Tapa Guala X 12 | - | 30 | - | - | 30 |
| 750CC - Tapa Guala X 12 - Edición Joropo | 40 | - | - | - | 40 |
| 1750CC - Tapa Guala X 6 | 20 | - | 5 | 50 | 75 |
| 750CC - Edición 1960 | - | - | 2 | - | 2 |
| 500CC - Tetra Pak | - | - | - | 300 | 300 |
| 375CC - Aguardiente Ligeró 24º | - | - | - | 50 | 50 |
| 1750CC - Aguardiente Ligeró. | - | - | - | 10 | 10 |
| TOTAL GENERAL | 60 | 40 | 32 | 530 | 662 |


Fuente: Plan Estratégico ULM-2022

Tabla No 5
Facturación Unidades 2020-2021



Fuente: Creación propia, información tomada del plan estratégico ULM-2022

La Unidad de Licores del Meta a pesar de las dificultades presentadas en el proceso de comercialización y ventas durante las vigencias 2020 y 2021, producto de la pandemia Covid-19, se logró realizar estrategias de mercadeo y ventas que permitieron realizar una mayor facturación generando mayores recursos para la Unidad y poder cumplir con todas sus erogaciones para su normal funcionamiento es así que para la vigencia 2021, la Unidad generó ventas de 504.747 unidades de Aguardiente Llanero en sus diferentes presentaciones por valor de **\$7.097.796.592**, presentando un incremento de **287.242**

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

unidades equivalentes a **\$3.962.482.747**, pesos equivalentes al 57,03% en comparación con el año inmediatamente anterior.

Ventas Mensuales ULM

Tabla No 6
Ventas mensuales por cantidad

| Año | Mes | Cantidades | Ingresos Vigencia |
|--------------|------------|----------------|----------------------|
| 2021 | Enero | 17.508 | 7.097.796.592 |
| 2021 | Febrero | 20.657 | |
| 2021 | Marzo | 22.835 | |
| 2021 | Abril | 29.861 | |
| 2021 | Mayo | 33.107 | |
| 2021 | Junio | 31.000 | |
| 2021 | Julio | 45.741 | |
| 2021 | Agosto | 49.292 | |
| 2021 | Septiembre | 43.587 | |
| 2021 | Octubre | 47.032 | |
| 2021 | Noviembre | 51.489 | |
| 2021 | Diciembre | 112.638 | |
| TOTAL | | 504.747 | |

Fuente: Creación propia, información tomada del plan estratégico ULM-2022


Tabla No. 7
Ventas mensuales por departamento

| PRESENTACIÓN/DEPARTAMENTO DEL META | ENE | FEB | MAR | ABR | MAY | JUN | JUL | AGO | SEP | OCT | NOV | DIC | TOTAL |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 375 C. C. Tapa Gualax24 | 6.153 | 3.800 | 3.092 | 818 | 183 | 168 | 31.310 | 27.989 | 388 | 26.377 | 30.393 | 20.557 | 151.228 |
| 750 c. c. Tapa Gualax12 | 4.300 | 8.093 | 9.442 | 26.838 | 32.714 | 30.450 | 4.163 | 16.383 | 935 | 37 | 1.200 | 4.392 | 138.947 |
| 750 c. c. Tapa Gualax12 Edic caño cristales | 818 | 1.280 | 365 | 81 | 133 | 214 | 2 | 0 | 18.852 | | | 0 | 21.745 |
| 750 c. c. Tapa Gualax12 Edic coleo | 817 | 1.279 | 1.226 | 966 | 77 | 48 | 0 | 0 | 18.852 | | | 0 | 23.265 |
| 750 c. c. Tapa Guala x12 Joropo | | | | | | | | | | 11.498 | 7.298 | 22.769 | 41.565 |
| 1750 c. c. Tapa Gualax6 | 280 | 1.398 | 1.551 | 978 | 0 | 0 | 112 | 0 | 0 | | 4.194 | 11.330 | 19.843 |
| 375 cc Aguardiente Ligero 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13.597 | 13.597 |
| 750 cc Aguardiente Ligero 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11.041 | 11.041 |
| 1750 cc Aguardiente Ligero 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| OTROS DEPARTAMENTOS | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 375 c. c. Tapa Gualax24 | 3.540 | 240 | 1.320 | 120 | 0 | 0 | 9.480 | 3.600 | 360 | 9.000 | 7.425 | 1.860 | 36.945 |
| 500 cc Tetra Pak | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.800 | 4.800 |
| 750 cc Edición 1960 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24 | 24 |
| 750 c. c. Tapa Guala x 12 | 600 | 3.060 | 3.840 | 0 | 0 | 120 | 660 | 1.320 | 0 | | | 360 | 9.960 |
| 750 c. c. Tapa Gualax12 Edic caño cristales | 360 | 600 | 720 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.100 | | | 1.500 | 5.280 |
| 750 c. c. Tapa Gualax12 Edic coleo | 360 | 600 | 720 | 60 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.100 | | | 0 | 3.840 |
| 750 c. c. Tapa Gualax12 Edic Joropo | | | | | | | | | | 120 | X | 480 | 600 |
| 1750 c. c. Tapa Gualax6 | 280 | 307 | 559 | 0 | 0 | 0 | 14 | 0 | 0 | | 979 | 1.048 | 3.187 |
| 1750 cc Aguardiente Ligero 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 140 | 140 |
| TOTALES | 17.508 | 20.657 | 22.835 | 29.861 | 33.107 | 31.000 | 45.741 | 49.292 | 43.587 | 47.032 | 51.489 | 112.638 | 504.747 |

Fuente: Creación propia, información tomada del plan estratégico ULM-2022

Mediante Resolución de Gerencia N°. 01 de fecha enero 04 de 2021, *"Por medio de la cual"*

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
PBX (571) 744 2000 • Bogotá
www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

se fija el precio de venta temporal, para el año 2021, de los productos de la Unidad de Licores del Meta” y considerando que, para efectos de desarrollar su objeto misional, la Unidad de Licores del Meta, viene produciendo por el sistema de maquila sus productos AGUARDIENTE LLANERO en sus diferentes presentaciones y que la base gravable compone específico es el volumen de alcohol que contenga el producto, expresado en grados alcoholimétrico. La base gravable del componente ad valorem es el precio de venta al público por unidad de 750 cc sin incluir el impuesto al consumo o la participación, certificado anualmente por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística- DANE, garantizando la individualidad de cada producto, UNIDAD DE LICORES DEL META.

Que de acuerdo con la Circular N°. 006 del 31 de diciembre de 2021, expedida por la Gerencia de Rentas de la Gobernación de ' Meta " estableció que, a partir del 1 de enero de 2021, la Tarifa de Participación de Licores destilados en el Departamento del Meta, serán los siguientes: a.) componente Específico licores, aperitivos y similares por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 cc centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$249. b.) Componente ad valorem sobre licores, aperitivos y similares 25 % sobre precio de venta al público certificado por el DANE

Que mediante el cumplimiento del artículo 19 de la ley 1816 de 2016, el director del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, certifico para el año 2021, los precios promedio de bebidas alcohólicas en presentación de 750 centímetros cúbicos, así:

Imagen No. 5
Certificación de precios de ventas al público de LVAS – 2021


| PVPLVA Productos certificados vigencia 31 de diciembre de 2021 | | | | |
|--|---------------------------|----------------------|--------------------------------|--|
| Certificación de Precio de Venta al Público de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares – PVPLVA | | | | |
| No | Registro Sanitario INVIMA | Código Único* | Nombre Bebida Alcohólica | Precio de venta al público por unidad de 750 cc, sin incluir ICO e IVA |
| 10 | INVIMA 2006L-0002675 | 24131010001400075000 | Aguardiente Sin Azúcar Llanero | 24,780 |

Fuente: Imagen tomada de la página ww.dane.gov.co

Que teniendo en cuenta que los profesionales de la ULM, Juan Carlos Aguilar Vásquez – subdirector Comercial, Tatihana Garzón – Ingeniera Química y Karen Bonilla – Contadora, proyectaron los costos y gastos de la producción y comercialización en que incurre la ULM, para producir y distribuir sus productos los cuales deben cubrirse mediante un mecanismo de ingreso.

Que en el artículo 1º de la Resolución de la ULM, se fija el precio para la venta directa para

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
PBX (571) 744 2000 • Bogotá
www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

el año 2021, de los productos de la Unidad de Licores del Meta tal y como se detalla a continuación.

Imagen No. 6
Precios 2021 de venta de la ULM – diferentes presentaciones

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 375cc GUALA META 2021 | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | Iva 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | Iva Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 74.352 | 86.664 | 161.016 | 242.400 | 12.120 | 415.536 | 24 | 17.314 | 505 | 10.100 | 6.709 | 29 | 124.5 |

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 750cc GUALA META 2021 | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | Iva 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | Iva Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 74.340 | 86.652 | 160.992 | 216.000 | 10.800 | 387.792 | 12 | 32.316 | 900 | 18.000 | 13.416 | 29 | 249 |

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 1750cc META 2021 | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | Iva 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | Iva Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 86.730 | 101.094 | 187.824 | 210.000 | 10.500 | 408.324 | 6 | 68.054 | 1750 | 35.000 | 31.304 | 29 | 581 |

| PRECIOS DE VENTA EDICIÓN CAÑO CRISTALES Y COLEO 750cc META 2021 | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | Iva 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | Iva Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 74.340 | 86.652 | 160.992 | 216.000 | 10.800 | 387.792 | 12 | 32.316 | 900 | 18.000 | 13.416 | 29 | 249 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 375cc OD 2021

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | Iva 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto + Producto | Iva Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|---|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.352 | 86.664 | 161.016 | 218.160 | 10.908 | 390.084 | 24 | 16.254 | 455 | 9.090 | 6.709 | 29 | 124.5 |

PRECIOS DE VENTA 750cc OD 2021

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | Iva 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto + Producto | Iva Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|---|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.340 | 86.652 | 160.992 | 194.400 | 9.720 | 365.112 | 12 | 30.426 | 810 | 16.200 | 13.416 | 29 | 249 |

PRECIOS DE VENTA 1750cc OD 2021

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | Iva 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto + Producto | Iva Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|---|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 86.730 | 101.094 | 187.824 | 189.000 | 9.450 | 386.274 | 6 | 64.379 | 1.575 | 31.500 | 31.304 | 29 | 581 |

PRECIOS DE VENTA EDICIÓN CAÑO CRISTALES Y COLEO 750cc OD 2021

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | Iva 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto + Producto | Iva Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|---|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.340 | 86.652 | 160.992 | 194.400 | 9.720 | 365.112 | 12 | 30.426 | 810 | 16.200 | 13.416 | 29 | 249 |

Fuente: Resolución de Gerencia No. 01 de fecha 04 de enero de 2021

Que posteriormente mediante Resolución de Gerencia No. 120 de octubre 08 de 2021, “Por medio del cual se modifica el artículo primero de la Resolución No. 1, de enero 04 de 2021” y que en busca de innovar y entregar más opciones a nuestros consumidores se va a contar con una nueva presentación de EDICION JOROPO 750Ccc, META 2021, por lo que se hace necesario incluir este nuevo producto en la lista de precios el cual resuelve **ARTICULO 1º**: Modifíquese el artículo 1º de la Resolución No. 01 de enero 04 de 2021, quedando de la siguiente manera:

**Imagen No. 7
Precios de Venta**

PRECIOS DE VENTA EDICIÓN JOROPO 375cc META 2021

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 92.940 | 108.330 | 201.270 | 303.000 | 15.150 | 519.420 | 30 | 17.314 | 505 | 10.100 | 6.709 | 29 | 124.5 |

PRECIOS DE VENTA EDICIÓN CAÑO CRISTALES, COLEO Y JOROPO 750cc META 2021

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.340 | 86.652 | 160.992 | 216.000 | 10.800 | 387.792 | 12 | 32.316 | 900 | 18.000 | 13.416 | 29 | 249 |

PRECIOS DE VENTA EDICIÓN JOROPO 375cc OD 2021

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 92.940 | 108.330 | 201.270 | 272.700 | 13.635 | 487.805 | 30 | 16.254 | 455 | 9.090 | 6.709 | 29 | 124.5 |

PRECIOS DE VENTA EDICIÓN CAÑO CRISTALES, COLEO Y JOROPO 750cc OD 2021


| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.340 | 86.652 | 160.992 | 194.400 | 9.720 | 365.112 | 12 | 30.426 | 810 | 16.200 | 13.416 | 29 | 249 |

Fuente: Resolución de Gerencia N° 120 de fecha 08 de octubre de 2021

Que mediante Resolución de Gerencia N° 142 de noviembre 16 de 2021, “Por medio de la cual se establece lista de precios para el AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° SIN AZUCAR”, y que en busca de innovar y entregar más opciones a nuestros consumidores se va a contar con una nueva presentación de AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° META 2021, por lo que se hace necesario incluir este nuevo producto en la lista de precios el cual resuelve **ARTICULO 1º**: Fíjese el precio oficial para la venta directa, para el año 2021, de AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° DE LA ULM, como se detalla a continuación:

Imagen No. 8

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
 PBX (571) 744 2000 • Bogotá
 www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Precios de Venta

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° 375cc GUALA META 2021 | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 72.660 | 90.000 | 162.660 | 300.000 | 15.000 | 477.660 | 30 | 15.922 | 500 | 10.000 | 5.422 | 24 | 125 |

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° 750cc GUALA META 2021 | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 58.116 | 71.712 | 129.828 | 212.400 | 10.520 | 352.848 | 12 | 29.404 | 885 | 17.700 | 10.819 | 24 | 249 |

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° 1750cc META 2021 | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 67.800 | 83.664 | 151.464 | 208.200 | 10.410 | 370.074 | 6 | 61.679 | 1735 | 34.700 | 25.244 | 24 | 581 |

Fuente: Resolución de Gerencia N° 142 de fecha 16 de noviembre de 2021

Que mediante Resolución de Gerencia No. 166 de diciembre 13 de 2021, “Por medio del cual se establece lista de precios para el Aguardiente Llanero Tradicional en presentación 500cc, TETRA PACK Y AGUARDIENTE LLANERO PRESENTACION 1960” y que en busca de innovar y entregar más opciones a nuestros consumidores por parte de la ULM se va a contar con una nueva presentación de AGUARDIENTE LLANERO TETRAPACK 500cc, y AGUARDIENTE LLANERO 1960, por lo que se hace necesario incluir este nuevo producto en la lista de precios el cual resuelve **ARTICULO 1º**: Fíjese el precio oficial para la venta directa para el año 2021, de AGUARDIENTE LLANERO TETRAPACK 500cc, y AGUARDIENTE LLANERO 1960 el cual se detalla a continuación:


| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Imagen No. 9
Precios de Venta

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO TETRAPACK 500CC META 2021 | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 99.120 | 115.536 | 214.656 | 242.400 | 12.120 | 469.176 | 24 | 19.549 | 505 | 10.100 | 8.944 | 29 | 166 |

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 1960 750cc GUALA META 2021 | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 74.340 | 86.652 | 160.992 | 324.000 | 16.200 | 501.192 | 12 | 41.766 | 1.350 | 27.000 | 13.416 | 29 | 249 |

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO TETRAPACK 500CC OD 2021 | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| | | | | | | | | | | | | |


| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 1960 750cc OD 2021 | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 74.340 | 86.652 | 160.992 | 291.600 | 14.580 | 467.172 | 12 | 38.931 | 1.215 | 24.300 | 13.416 | 29 | 249 |

Fuente: Resolución de Gerencia N° 166 de fecha 13 de diciembre de 2021

3.2.4. Presupuesto de Ingresos Vigencia 2021

Mediante la Ordenanza 1087 de 2020, de fecha 07 de diciembre de 2020 se expide el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones del Departamento del Meta para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, que para el caso de la Unidad de Licores del Meta el presupuesto de ingresos de 2021 ascendió a **\$5.275.192.213**, pesos.

Mediante Ordenanza No. 1112 de 2021, de fecha 31 de mayo de 2021 "Por medio de la cual se modifica el Presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y Apropriaciones de Gastos para la Vigencia Fiscal 2021, que para la Unidad de Licores del Meta se adiciona el rubro de

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Recursos de Capital en **\$410.602.924**, pesos

Mediante Ordenanza 1148 de 2021, de fecha 09 de diciembre de 2021, “Por medio del cual se adiciona el Presupuesto de Rentas de Capital y Apropriaciones de Gastos para la vigencia fiscal 2021” que para el caso de la Unidad de Licores del Meta se adiciona el presupuesto de ingresos en el rubro de ingresos corrientes en **\$272.318.050**, pesos. A continuación, se detalla el presupuesto de ingresos de la Unidad de Licores del Meta para la vigencia 2021. por cada uno de los rubros presupuestales.

INFORME DE EJECUCION DE INGRESOS ACUMULADO

Tabla No. 8
Ejecución de Ingresos

| Concepto | Apr. Inicial | Apr. Adicional | Apr. Definitiva | Ingresos en Efectivo | % de Recaudo | % de Participación |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------------|
| Ingresos Corrientes | 5.255.192.213 | 272.318.050 | 5.527.510.263 | 7.097.796.592 | 135,06 | 92,77 |
| Tributarios | 5.255.192.213 | 272.318.050 | 5.527.510.263 | 7.097.796.592 | 135,06 | 92,77 |
| Venta de Bienes y servicios | 5.255.192.213 | 272.318.050 | 5.527.510.263 | 7.097.796.592 | 135,06 | 92,77 |
| Recursos de Capital | 20.000.000 | 410.602.924 | 430.602.924 | 46.151.365 | 10,72 | 7,23 |
| Excedentes Financieros | - | 370.402.924 | 370.402.924 | - | 0 | 6,22 |
| Rendimientos Financieros | 20.000.000 | - | 20.000.000 | 5.951.365 | 29,76 | 0,34 |
| Recuperación de Cartera | - | 40.200.000 | 40.200.000 | 40.200.000 | 0 | 0,67 |
| Total | 5.275.192.213 | 682.920.974 | 5.958.113.187 | 7.143.947.957 | 119,9 | 100 |

Fuente: Creación propia, información tomada de la Ejecución Presupuestal 2021 ULM- Acumulado a: 2021/12/31 - Recurso: NACION – PROPIOS.

La Unidad de Licores del Meta recaudo durante la vigencia 2021, **\$7.097.796.592**, pesos, por concepto de ingresos corrientes correspondiente al valor de las ventas de licores facturadas durante esta vigencia correspondiente a 504.747 unidades convertidas a 750cc, el porcentaje de recaudo para la vigencia 2021, correspondió al 135.06%, por concepto de ventas de bienes y servicios que para el caso de la Unidad corresponden a la venta de licores.


Este porcentaje de recaudo demuestra una tendencia positiva en comparación con el año inmediatamente anterior producto en gran parte de la reactivación económica, el fortalecimiento en el punto de venta directo, los acuerdos comerciales con los principales aliados y el lanzamiento de nuevos productos de la familia Aguardiente Llanero Ligero 24º.

Tabla No. 9
Ventas por Departamento – Impoconsumo 2021

| Departamento | Producto | Código Ref. | Valor Advalorem | Valor Componente | Impoconsumo |
|--------------|---|-------------|-----------------|------------------|-------------|
| Cundinamarca | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal | 553 | 5.575.500 | 6.498.900 | 12.074.400 |
| Cundinamarca | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 13.011.600 | 15.191.400 | 28.203.000 |

| Departamento | Producto | Código Ref. | Valor Advalorem | Valor Componente | Impoconsumo |
|----------------------|---|-------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Cundinamarca | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 5.575.500 | 6.498.900 | 12.074.400 |
| Cundinamarca | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 7.434.000 | 8.665.200 | 16.099.200 |
| TOTAL GENERAL | | | 31.596.600 | 36.854.400 | 68.451.000 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 1750cc Otros Degustación | 171 | 28.910 | 33.698 | 62.608 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 1750cc Otros | 166 | 6.938.400 | 8.087.520 | 15.025.920 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 39.034.800 | 45.498.600 | 84.533.400 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 24.532.200 | 28.595.160 | 53.127.360 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 375cc Otros degustación | 172 | 154.900 | 180.550 | 335.450 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal | 553 | 8.177.400 | 9.531.720 | 17.709.120 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 8.177.400 | 9.531.720 | 17.709.120 |
| Casanare | Aguardiente Llanero 750cc Otros Degustación | 640 | 161.070 | 187.746 | 348.816 |
| TOTAL GENERAL | | | 87.205.080 | 101.646.714 | 188.851.794 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Coleo | 550 | 144.126.675 | 167.996.565 | 312.123.240 |
| Meta | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta Degustación | 169 | 67.418.676 | 78.582.582 | 146.001.258 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Guala Meta | 161 | 860.789.055 | 1.003.350.729 | 1.864.139.784 |
| Meta | Aguardiente Llanero Ligero 750cc Meta 24º Degustación | 657 | 2.634.592 | 3.250.944 | 5.885.536 |
| Meta | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta 24º | 652 | 65.863.868 | 81.509.976 | 147.373.844 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Joropo | 647 | 257.495.175 | 300.140.865 | 557.636.040 |
| Meta | Aguardiente Llanero 1750cc Meta | 162 | 123.113.235 | 143.502.933 | 266.616.168 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Coleo Degustación | 552 | 11.163.390 | 13.012.242 | 24.175.632 |
| Meta | Aguardiente Llanero 375cc PET Meta | 160 | 6.196 | 7.222 | 13.418 |
| Meta | Aguardiente Llanero Ligero 750cc Meta 24º | 653 | 52.309.243 | 64.546.776 | 116.856.019 |
| Meta | Aguardiente Llanero 500cc Tetrapack Meta | 667 | 83.995.940 | 97.907.132 | 181.903.072 |
| Meta | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta | 159 | 937.027.276 | 1.092.190.282 | 2.029.217.558 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Caño Cristal | 395 | 134.710.275 | 157.020.645 | 291.730.920 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Joropo Degustación | 649 | 18.244.275 | 21.265.845 | 39.510.120 |
| Meta | Aguardiente Llanero Ligero 375cc Meta 24º Degustación | 656 | 3.051.720 | 3.776.760 | 6.828.480 |
| Meta | Aguardiente Llanero 1750cc Meta Degustación | 181 | 1.662.325 | 1.937.635 | 3.599.960 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Edic. 1960 | 551 | 32.102.490 | 37.419.222 | 69.521.712 |

| Departamento | Producto | Código Ref. | Valor Advalorem | Valor Componente | Impoconsumo |
|----------------------|--|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Caño Cristal Degustación | 396 | 7.173.810 | 8.361.918 | 15.535.728 |
| Meta | Aguardiente Llanero 750cc Meta Degustación | 170 | 1.610.700 | 1.877.460 | 3.488.160 |
| TOTAL GENERAL | | | 2.804.498.916 | 3.277.657.733 | 6.082.156.649 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 43.681.800 | 50.915.100 | 94.596.900 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 20.071.800 | 23.396.040 | 43.467.840 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 1750cc Otros | 166 | 6.071.100 | 7.076.580 | 13.147.680 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 375cc Otros degustación | 172 | 111.528 | 129.996 | 241.524 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal | 553 | 6.690.600 | 7.798.680 | 14.489.280 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 6.690.600 | 7.798.680 | 14.489.280 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Joropo | 648 | 2.973.600 | 3.466.080 | 6.439.680 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 750cc Otros Degustación | 640 | 86.730 | 101.094 | 187.824 |
| Guaviare | Aguardiente Llanero 1750cc Otros Degustación | 171 | 28.910 | 33.698 | 62.608 |
| TOTAL GENERAL | | | 86.406.668 | 100.715.948 | 187.122.616 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Joropo Degustación | 650 | 111.510 | 129.978 | 241.488 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 106.881.000 | 124.579.500 | 231.460.500 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 5.203.800 | 6.065.640 | 11.269.440 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 750cc Otros | 166 | 6.071.100 | 7.076.580 | 13.147.680 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 1750cc Otros Degustación | 171 | 86.730 | 101.094 | 187.824 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 375cc Otros Degustación | 172 | 2.180.992 | 2.542.144 | 4.723.136 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 500cc Tetrapack Otros | 668 | 29.736.000 | 34.660.800 | 64.396.800 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 1750cc Otros 24º | 664 | 678.000 | 836.640 | 1.514.640 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal | 553 | 1.858.500 | 2.166.300 | 4.024.800 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero Ligero 375cc Otros 24º | 654 | 3.633.000 | 4.482.000 | 8.115.000 |
| Vaupés | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 1.858.500 | 2.166.300 | 4.024.800 |
| TOTAL GENERAL | | | 158.299.132 | 184.806.976 | 343.106.108 |
| Vichada | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 10.688.100 | 12.457.950 | 23.146.050 |
| Vichada | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 1.486.800 | 1.733.040 | 3.219.840 |
| Vichada | Aguardiente Llanero 750cc Otros | 166 | 693.840 | 808.752 | 1.502.592 |
| Vichada | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Edic. 1960 | 555 | 148.680 | 173.304 | 321.984 |

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| Departamento | Producto | Código Ref. | Valor Advalorem | Valor Componente | Impoconsumo |
|---|---|-------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Vichada | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 371.700 | 433.260 | 804.960 |
| Vichada | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Joropo | 648 | 1.486.800 | 1.733.040 | 3.219.840 |
| TOTAL GENERAL | | | 14.875.920 | 17.339.346 | 32.215.266 |
| Guainía | Aguardiente Llanero 750cc Guala Otros | 165 | 2.973.600 | 3.466.080 | 6.439.680 |
| Guainía | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 554 | 1.115.100 | 1.299.780 | 2.414.880 |
| Guainía | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Caño Cristal | 553 | 1.115.100 | 1.299.780 | 2.414.880 |
| Guainía | Aguardiente Llanero 375cc Otros degustación | 172 | 1.487.040 | 1.733.280 | 3.220.320 |
| Guainía | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 163 | 15.613.920 | 18.199.440 | 33.813.360 |
| TOTAL GENERAL | | | 22.304.760 | 25.998.360 | 48.303.120 |
| TOTAL GENERAL DE IMPOCONSUMO VIGENCIA 2021 | | | | | 6.950.206.553 |

Fuente: Reporte ULM - Recargos por Facturas Impuestos Vigencia 2021.


La Unidad de Licores del Meta durante la vigencia 2021, realizo ventas nacionales efectivas y degustaciones en los departamentos de Cundinamarca, Casanare, Meta, Guainía, Vaupés, Vichada y Guaviare, como producto de las rentas obtenidas en el ejercicio del monopolio de licores por cada uno de los departamentos mencionados anteriormente se recaudaron **\$6.950.206.553**, pesos, por concepto del impuesto al consumo siendo el más representativo el departamento del Meta con una participación del 88% del total de impuesto al consumo recaudado durante la vigencia 2021.

La base gravable y las tarifas aplicables se validarán por parte de esta Superintendencia con el ánimo de refrendar el valor del impuesto al consumo recaudado de acuerdo con lo establecido en el artículo 49 y 50 de la ley 1816 de 2016.

Artículo 49. Base Gravable: El impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos similares está conformado por un componente específico es el volumen de alcohol que contenga el producto, expresado en grados alcoholométricos. La base gravable del componente ad valorem es el precio de venta al público por unidad de 750cc, sin incluir el impuesto al consumo o la participación, certificado anualmente por el DANE, garantizando la individualidad de cada producto.

Estas bases gravables aplicaran igualmente para la liquidación de la participación, respecto de los productos sobre los cuales los departamentos estén ejerciendo el monopolio como arbitrio rentístico de licores destilados.

Artículo 50. Tarifas del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos, y similares. A partir del 1º de enero de 2017, el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares se liquidará así:

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

1. Componente Especifico: La tarifa del componente específico del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares por cada grado alcohólico en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$220. La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será de \$150 en unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente.
2. Componente Ad Valorem. El componente ad valorem del impuesto al consumo de licores, aperitivos y similares, se liquidará aplicando una tarifa del 25% sobre el precio de venta al público, antes de impuestos y/o participación, certificado por el DANE. La tarifa aplicable para vinos y aperitivos vínicos será del 20% sobre el precio de venta al público sin incluir los impuestos, certificado por el DANE.

3.2.5. Ventas Nacionales primer semestre (2022).

Durante el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de julio de la vigencia 2022, se han facturado 379.330 unidades del producto Aguardiente Llanero en sus diferentes presentaciones los cuales representan un impuesto al consumo por valor de **\$3.609.820.272**, ventas que reflejan un aumento significativo en comparación con las vigencias 2020 y 2021, producto de la reactivación económica, fortalecimiento en el punto de venta directo de la ULM, los acuerdos comerciales con los aliados y estrategias de lanzamientos de nuevos productos al mercado como el Aguardiente Llanero Ligerito 24º.

A continuación, se presenta las cantidades facturadas por La Unidad de Licores del Meta durante el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de julio de 2022, por cada uno de los departamentos y productos tal y como se detalla a continuación.

Tabla No. 10
Ventas por Departamento – Impoconsumo 2022 (Enero 1º al 31 de Julio)

| Departamento | Cod. Ref. | Nombre | Cant. | VR. Impoconsumo |
|----------------------|-----------|--|--------------|-------------------|
| Cundinamarca | 655 | Aguardiente Llanero Ligerito 750cc Otros 24º | 360 | 4.007.160 |
| Cundinamarca | 654 | Aguardiente Llanero Ligerito 375cc Otros 24º | 900 | 5.009.400 |
| Cundinamarca | 555 | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Edic. 1960 | 60 | 828.660 |
| Cundinamarca | 668 | Aguardiente Llanero 500cc Tetrapak Otros | 240 | 2.209.680 |
| TOTAL GENERAL | | | 1.560 | 12.054.900 |
| Meta | 396 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Caño Cristal Degustación | 909 | 12.554.199 |
| Meta | 170 | Aguardiente Llanero 750cc Meta Degustación | 12 | 165.732 |
| Meta | 663 | Aguardiente Llanero Ligerito 1750cc Meta 24º | 1.944 | 50.475.960 |
| Meta | 550 | Aguardiente Llanero 750cc Coleo | 9.992 | 137.999.512 |
| Meta | 169 | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta Degustación | 2.158 | 14.903.148 |
| Meta | 552 | Aguardiente Llanero 750cc Coleo Degustación | 597 | 8.245.167 |
| Meta | 667 | Aguardiente Llanero 500cc Tetrapak Meta | 53.039 | 488.416.563 |
| Meta | 669 | Aguardiente Llanero 500cc Tetrapak Degustación | 6.856 | 63.162.792 |
| Meta | 649 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Joropo Degustación | 1.917 | 26.475.687 |

| Departamento | Cod. Ref. | Nombre | Cant. | VR. Impoconsumo |
|---|-----------|--|----------------|----------------------|
| Meta | 657 | Aguardiente Llanero Ligero 750cc Meta 24º Degustación | 176 | 1.959.056 |
| Meta | 161 | Aguardiente Llanero 750cc Guala Meta | 296 | 4.088.056 |
| Meta | 395 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Caño Cristal | 36.729 | 507.264.219 |
| Meta | 159 | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta | 117.293 | 810.025.458 |
| Meta | 653 | Aguardiente Llanero Ligero 750cc Meta 24º | 20.574 | 229.009.194 |
| Meta | 162 | Aguardiente Llanero 1750cc Meta | 2.617 | 84.309.272 |
| Meta | 559 | Aguardiente Llanero 750cc 1960 Degustación | 1.128 | 15.578.808 |
| Meta | 551 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. 1960 | 7.018 | 96.925.598 |
| Meta | 656 | Aguardiente Llanero Ligero 375cc Meta 24º Degustación | 4.896 | 27.251.136 |
| Meta | 647 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Joropo | 33.221 | 458.815.231 |
| Meta | 671 | Aguardiente Llanero Ligero 1750cc Meta Degustación 24º | 564 | 14.644.260 |
| Meta | 181 | Aguardiente Llanero 1750cc Meta Degustación | 1.026 | 33.053.616 |
| Meta | 652 | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta 24º | 36.588 | 203.648.808 |
| TOTAL GENERAL | | | 339.550 | 3.288.971.472 |
| Casanare | 668 | Aguardiente Llanero 500cc Tetrapak Otros | 480 | 4.419.360 |
| Casanare | 555 | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Edic. 1960 | 480 | 6.629.280 |
| Casanare | 166 | Aguardiente Llanero 1750cc Otros | 60 | 1.932.960 |
| Casanare | 163 | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 3600 | 24.861.600 |
| Casanare | 654 | Aguardiente Llanero Ligero 375cc Otros 24º | 3600 | 20.037.600 |
| Casanare | 655 | Aguardiente Llanero Ligero 750cc Otros 24º | 600 | 6.678.600 |
| TOTAL GENERAL | | | 8.820 | 64.559.400 |
| Guainía | 172 | Aguardiente Llanero 375cc Otros Degustación | 600 | 4.143.600 |
| TOTAL GENERAL | | | 600 | 4.143.600 |
| Guaviare | 654 | Aguardiente Llanero Ligero 375cc Otros 24º | 900 | 5.009.400 |
| Guaviare | 668 | Aguardiente Llanero 500cc Tetrapak Otros | 720 | 6.629.040 |
| Guaviare | 166 | Aguardiente Llanero 750cc Otros | 180 | 5.798.880 |
| Guaviare | 555 | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Edic. 1960 | 180 | 2.485.980 |
| Guaviare | 655 | Aguardiente Llanero Ligero 750cc Otros 24º | 360 | 4.007.160 |
| TOTAL GENERAL | | | 2.340 | 23.930.460 |
| Vaupés | 163 | Aguardiente Llanero 375cc Guala Otros | 14.400 | 99.446.400 |
| Vaupés | 668 | Aguardiente Llanero 500cc Tetrapak Otros | 10.080 | 92.806.560 |
| Vaupés | 655 | Aguardiente Llanero Ligero 750cc Otros 24º | 360 | 4.007.160 |
| Vaupés | 554 | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Coleo | 600 | 8.286.600 |
| Vaupés | 555 | Aguardiente Llanero 750cc O.D. Edic. 1960 | 600 | 8.286.600 |
| TOTAL GENERAL | | | 26.040 | 212.833.320 |
| Vichada | 654 | Aguardiente Llanero Ligero 375cc Otros 24º | 300 | 1.669.800 |
| Vichada | 647 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Joropo | 120 | 1.657.320 |
| TOTAL GENERAL | | | 420 | 3.327.120 |
| TOTAL GENERAL IMPOCONSUMO 31/07/2022 | | | 379.330 | 3.609.820.272 |


Fuente: Reporte ULM – Recargos por Facturas Impuestos (2022/01/01 a 2022/07/31)

Mediante Resolución de Gerencia N°. 03 de fecha enero 03 de 2022, “Por medio de la cual

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10

PBX (571) 744 2000 • Bogotá

www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

se fija el precio de venta directa para el año 2022, de los productos de la Unidad de Licores del Meta” y considerando que, para efectos de desarrollar su objeto misional, la Unidad de Licores del Meta, viene produciendo por el sistema de maquila sus productos AGUARDIENTE LLANERO en sus diferentes presentaciones y que la base gravable compone específico es el volumen de alcohol que contenga el producto, expresado en grados alcoholimétrico. La base gravable del componente ad valorem es el precio de venta al público por unidad de 750 cc sin incluir el impuesto al consumo o la participación, certificado anualmente por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística- DANE, garantizando la individualidad de cada producto, UNIDAD DE LICORES DEL META.


Que de acuerdo con la Circular No. 007 del 29 de diciembre de 2021, expedida por la Gerencia de Rentas de la Gobernación de ' Meta " estableció que, a partir del 1 de enero de 2022, la Tarifa de Participación de Licores destilados en el Departamento del Meta, serán los siguientes: a.) componente Específico licores, aperitivos y similares por cada grado alcoholimétrico en unidad de 750 cc centímetros cúbicos o su equivalente, será de \$249. b.) Componente ad valorem sobre licores, aperitivos y similares 25 % sobre precio de venta al público certificado por el DANE

Que mediante el cumplimiento del artículo 19 de la ley 1816 de 2016, el director del Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE, certifico para el año 2022, los precios promedio de bebidas alcohólicas en presentación de 750 centímetros cúbicos, así:

Imagen No. 10
Certificación de precios de ventas al público de LVAS - 2022

| PVPLVA Productos certificados vigencia 31 de diciembre de 2022 Resolución 1675 de 2021 | | | | |
|---|------------------------------|----------------------|--------------------------------|--|
| Certificación de Precio de Venta al Público de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares – PVPLVA | | | | |
| No | Registro Sanitario INVIMA | Código Único* | Nombre Bebida Alcohólica | Precio de venta al público por unidad de 750 cc, sin incluir ICO e IVA |
| 9 | INVIMA 2006L-0002675 | 24131010001400075000 | Aguardiente Sin Azúcar Llanero | 24.851 |

Imagen No. 11
Certificación de precios de ventas al público de LVAS - 2022

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| PVPLVA Productos imputados vigencia 31 de diciembre de 2022 Resolución 1676 de 2021 | | | | |
|---|---------------------------|----------------------|--|--|
| Certificación de Precio de Venta al Público de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares – PVPLVA - para los productos no incluidos en la certificación vigente | | | | |
| No | Registro Sanitario INVIMA | Código Único* | Nombre Bebida Alcohólica | Precio de venta al público por unidad de 750 cc, sin incluir ICO e IVA |
| 15 | INVIMA 2021L-0011088 | 24131010015600075000 | Aguardiente Llanero Liger 24° Sin Azúcar | 19.373 |

Fuente: Imagen tomada de la página www.dane.gov.co

Que teniendo en cuenta que los profesionales de la ULM, Juan Carlos Aguilar Vásquez – subdirector Comercial, Tatiana Garzón – Ingeniera Química y Karen Bonilla – Contadora, proyectaron los costos y gastos de la producción y comercialización en que incurre la ULM, para producir y distribuir sus productos los cuales deben cubrirse mediante un mecanismo de ingreso.

Que en el artículo 1º de la Resolución de la ULM, se fija el precio para la venta directa para el año 2022, de los productos de la Unidad de Licores del Meta tal y como se detalla a continuación.

Imagen No. 12
Precios 2022 de venta de la ULM – diferentes presentaciones

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 375cc GUALA META 2022 | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 74.568 | 91.176 | 165.744 | 266.640 | 13.332 | 445.716 | 24 | 18.571.5 | 555.5 | 11.110 | 6.906 | 29 | 131 |

| EDICIÓN JOROPO 375cc GUALA META 2022 | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 93.210 | 113.970 | 207.180 | 333.300 | 16.665 | 557.145 | 30 | 18.571.5 | 555.5 | 11.110 | 6.906 | 29 | 131 |

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
 PBX (571) 744 2000 • Bogotá
www.supersalud.gov.co

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 750cc GUALA META TRADICIONAL, EDICIÓN CAÑO CRISTALES, COLEO, JOROPO Y DEMAS 750cc META 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.556 | 91.176 | 165.732 | 237.600 | 11.880 | 415.212 | 12 | 34.601 | 990 | 19.800 | 13.811 | 29 | 262 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 1750cc META 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 86.982 | 106.314 | 193.296 | 231.000 | 11.550 | 435.846 | 6 | 72.641 | 1.925 | 38.500 | 32.216 | 29 | 611 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 375cc OD 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.568 | 91.176 | 165.744 | 239.976 | 12.000 | 417.720 | 24 | 17.405 | 500 | 9.999 | 6.906 | 29 | 131 |

EDICIÓN JOROPO 375cc GUALA O.D 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 93.210 | 113.970 | 207.180 | 299.970 | 15.000 | 521.880 | 30 | 17.405 | 500 | 9.999 | 6.906 | 29 | 131 |

**PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 750cc GUALA TRADICIONAL,
 EDICIÓN CAÑO CRISTALES, COLEO, JOROPO
 Y DEMAS 750cc OD 2022**

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.556 | 91.176 | 165.732 | 213.840 | 10.692 | 390.264 | 12 | 32.522 | 891 | 17.820 | 13.811 | 29 | 262 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 1750cc OD 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 86.962 | 106.314 | 193.296 | 207.900 | 10.395 | 411.591 | 6 | 68.598,5 | 1.732,5 | 34.650 | 32.216 | 29 | 611 |

**PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° 375cc
 GUALA META 2022**

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 72.660 | 94.320 | 166.980 | 330.000 | 16.500 | 513.480 | 30 | 17.116 | 550 | 11.000 | 5.566 | 24 | 131 |

**PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° 750cc
 GUALA META 2022**

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 58.116 | 75.456 | 133.572 | 233.640 | 11.682 | 378.894 | 12 | 31.575 | 973.5 | 19.470 | 11.131 | 24 | 262 |



PROCESO

AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS

CÓDIGO

AIFL01

FORMATO

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL

VERSIÓN

2

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° 1750cc META 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 67.806 | 87.984 | 155.790 | 229.020 | 11.451 | 396.255 | 6 | 66.042,5 | 1.908,5 | 38.170 | 25.965 | 24 | 611 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° 375cc OD 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 72.660 | 94.320 | 166.980 | 297.000 | 14.850 | 478.830 | 30 | 15.961 | 495 | 9.900 | 5.566 | 24 | 131 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° 750cc OD 2022

| AdValoem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|----------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 58.116 | 75.456 | 133.572 | 210.276 | 10.513,8 | 354.361,8 | 12 | 29.530,15 | 876.15 | 17.523 | 11.131 | 24 | 262 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO LIGERO 24° 1750cc OD 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-----------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 67.806 | 87.984 | 155.784 | 206.118 | 10.305.90 | 372.207,9 | 6 | 61.888 | 1.717,65 | 34.353 | 25.964 | 24 | 611 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO TETRAPACK 500CC META 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 99.408 | 121.800 | 221.208 | 286.640 | 13.332 | 501.180 | 24 | 20.882,5 | 555.5 | 11.110 | 9.217 | 29 | 175 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 1960 750cc GUALA META 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.556 | 91.176 | 165.732 | 356.400 | 17.820 | 539.952 | 12 | 44.996 | 1.485 | 29.700 | 13.811 | 29 | 262 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO TETRAPACK 500CC OD 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 99.408 | 121.800 | 221.208 | 239.976 | 12.000 | 473.184 | 24 | 19.716 | 500 | 9.999 | 9.217 | 29 | 175 |

PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO 1960 750cc OD 2022

| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
|-----------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| 74.556 | 91.176 | 165.732 | 320.760 | 16.038 | 502.530 | 12 | 41.877,5 | 1.336,5 | 26.730 | 13.811 | 29 | 262 |

Fuente: Resolución de Gerencia N° 03 de fecha 03 de enero de 2022


Que mediante Resolución de Gerencia No. 031 de febrero 17 de 2022, “Por medio del cual se aclara el artículo primero de la Resolución 03 de enero 03 2022” y que en busca de innovar y entregar más opciones a nuestros consumidores por parte de la ULM se va a contar con una nueva presentación de EDICION JOROPO 750cc, META 2021, por lo que se hace necesario incluir este nuevo producto en la lista de precios

Que se expidió la resolución No. 03 de enero de 03 de 2022, por medio de la cual se fija el precio de venta directa para el año 2022, de los productos de la unidad de licores del Meta.

Que una vez revisado el acto administrativo en mención se evidencia un error de digitación en el artículo primero el cual se hace necesario aclarar deduciendo que el mismo es simplemente un error aritmético que no afecta su parte motiva, se acuerdo a las siguientes disposiciones.

Que se establece que el acto a corregir en lugar de contener simple errores materiales producidos en la emisión o transcripción del acto, puede presentar dudas en cuanto a la interpretación que corresponde otorgarle, quien lo dicto puede producir un segundo acto, ahora de carácter aclaratorio el primero, el cual tendrá efectos retroactivos.

Que el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo —

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

CPACA—, en el artículo 45, permite la corrección de errores simplemente formales de los actos administrativos relacionados con errores aritméticos, de digitación, de transcripción o de omisión de palabras, de la siguiente manera:

Artículo 45. Corrección de errores formales. En cualquier tiempo, de oficio o a petición de parte, se podrán corregir los errores simplemente formales contenidos en los actos administrativos, ya sean aritméticos, de digitación, de transcripción o de omisión de palabras. En ningún caso la corrección dará lugar a cambios en el sentido material de la decisión, ni revivirá los términos legales para demandar el acto. Realizada la corrección, esta deberá ser notificada o comunicada a todos los interesados, según corresponda.

De esta figura se pueden destacar las siguientes características: i) procede para corregir errores simplemente formales contenidos en los actos administrativos, ya sean aritméticos, de digitación, de transcripción o de omisión de palabras, ii) no permite cambios sustanciales o materiales de la decisión, iii) puede realizarse en cualquier tiempo, iv) procede de oficio o a petición de parte, v) el acto administrativo de corrección no revive términos para demandar el acto corregido, vi) debe ser notificada o comunicada a los interesados.

RESUELVE:


ARTICULO 1º: Aclarar que los cuadros de precios de venta de los productos de aguardiente llanero en presentación TETRAPACK 500CC META 2022 y LLANERO TETRAPACK 500CC OD 2022 señalados en el artículo primero de la resolución No. 01 de enero 3 de 2022, quedara así:

Imagen No. 13
Aclaración de precios 2022 – Tetrapak 500cc Llanero Tetrapak 500cc OD-2022

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO TETRAPACK 500CC META 2022 | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 99.408 | 121.560 | 220.968 | 266.640 | 13.332 | 500.940 | 24 | 20.872,5 | 555,5 | 11.110 | 9.207 | 29 | 174,66 |

| PRECIOS DE VENTA AGUARDIENTE LLANERO TETRAPACK 500CC OD 2022 | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------------|---------------------|--------|------------------------|-------------|--|------------|-----------------------|----------------------|--------|--------|
| AdValorem | Componente Especifico | total, Impoconsumo por Caja | Valor Producto Caja | IVA 5% | Valor Venta total Caja | CANT X CAJA | Valor de Venta Unidad = Impuesto +Producto | IVA Unidad | Valor Producto Unidad | Impoconsumo Unitario | Grados | Tarifa |
| 99.408 | 121.560 | 220.968 | 239.976 | 11.999 | 472.943 | 24 | 19.706,0 | 499,95 | 9.999 | 9.207 | 29 | 174,66 |

Fuente: Resolución de Gerencia N° 031 de fecha 17 de febrero de 2022

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Que mediante Resolución de Gerencia No. 86 de 23 de mayo de 2022, “*por la cual se fijan los precios de venta directa para los aliados comerciales de los productos en sus diferentes presentaciones de la Unidad de Licores del Meta para la venta en el Departamento del Meta*”

Que la Unidad de Licores del Meta ha acordado nuevas estrategias de mercado que le permitirán ampliar la cobertura y destrezas para llevar el "Aguardiente Llanero" a todos los rincones del país en especial a los departamentos de la Orinoquia incluyendo los establecimientos de comercio, mediante la Suscripción de acuerdos comerciales aliados teniendo en cuenta la actividad comercial.

Que por lo anterior y con base a unas premisas básicas esenciales en materia comercial, los acuerdos tienen fuerza de ley entre las partes contratantes y debe primar el principio de conservación de los vínculos jurídicos vigentes, por lo tanto, estos acuerdos permiten no sólo cumplir lo expresamente recogido en el clausulado sino a todas las consecuencias que, según lo pactado de manera bilateral y que estas sean conformes a la buena fe, al uso y a la ley.

Que, a su vez, dichos negocios jurídicos deben respetar el justo equilibrio de las prestaciones de las partes de tal forma que no exista una asimetría de partida en las Obligaciones que competen a cada una de ellas, por lo anterior en aras de garantizar herramientas que permitan el respeto de actividades de mercadeo y evitar actuaciones de competencia desleal entre otras.


Por lo anterior los aliados comerciales acataran, además de lo estipulado en los acuerdos comerciales, el presente acto administrativo, garantizando la competencia leal ante el consumidor sin generar un precio menor de venta a lo aquí estipulado teniendo en cuenta las cláusulas de los acuerdos comerciales suscritos de manera individual.

Que por lo anterior se,

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO: Fijar los precios de venta de las referencias de los productos y sus presentaciones de "Aguardiente Llanero" para la venta directa en el Departamento del Meta así:

Imagen No. 14
Precios 2022 – Valor por Caja en sus diferentes presentaciones.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| PRESENTACIÓN | UNIDADES POR CAJA | VALOR POR CAJA |
|--|-------------------|----------------|
| Aguardiente Llanero 375 cc | 24 Und. | \$445.716,00 |
| Aguardiente Llanero 375 cc con funda | 30 Und. | \$557.145,00 |
| Aguardiente Llanero 750 cc presentaciones varias | 12 Und. | \$415.212,00 |
| Aguardiente Llanero 1750 cc Pet | 6 Und. | \$435.846,00 |
| Aguardiente Llanero Ligero 24° 1750 c.c. Pet | 6 und. | \$396.255,00 |
| Aguardiente Llanero Ligero 24° 750 c.c. | 12 und. | \$378.894,00 |
| Aguardiente Llanero Ligero 24° 375 c.c. | 30 und. | \$513.400,00 |
| Aguardiente Llanero 1960 750 c.c. | 12 und. | \$539.952,00 |
| Aguardiente Llanero TETRAPAK 500 c.c. | 24 und. | \$500.940,00 |

Fuente: Resolución de Gerencia N° 86 de fecha 23 de mayo de 2022

3.2.6. Presupuesto de Ingresos 2022.

Mediante la Ordenanza 1134 de fecha 22 de noviembre de 2021 se expide el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y Apropriaciones del Departamento del Meta para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2022, que para el caso de la Unidad de Licores del Meta el presupuesto de ingresos de 2022 ascendió a **\$8.011.640.800** pesos.

Mediante Ordenanza N° 1161 de fecha 23 de mayo de 2022 "Por medio de la cual se adiciona el Presupuesto de Rentas, Recursos de Capital y Apropriaciones de Gastos de la Unidad de Licores del Meta para la Vigencia Fiscal 2022, por valor de **\$2.081.924.824**, pesos A continuación, se detalla el presupuesto de ingresos de la Unidad de Licores del Meta para la vigencia 2022. por cada uno de los rubros presupuestales.


INFORME DE EJECUCION DE INGRESOS ACUMULADA

Tabla No. 11
Ejecución de Ingresos junio 2022

Cifras en pesos \$

| Concepto | Apr. Inicial | Apr. Adicional | Apr. Definitiva | Ingresos en Efectivo | % de Recaudo | % de Participación |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|--------------|--------------------|
| Ingresos Corrientes | 7.986.640.800,0 | - | 7.986.640.800,0 | 3.438.429.560,0 | 43,05% | 79,13% |
| Tributarios | 7.986.640.800,0 | - | 7.986.640.800,0 | 3.438.429.560,0 | 43,05% | 70,92% |
| Ventas de bienes y servicios | 7.986.640.800,0 | - | 7.986.640.800,0 | 3.438.429.560,0 | 43,05% | 70,92% |
| Recursos de Capital | 25.000.000,0 | 2.081.924.824,0 | 2.106.924.824,0 | 9.019.425,0 | 0,43% | 20,87% |
| Excedentes Financieros | - | 2.081.924.824,0 | 2.081.924.824,0 | - | 0,00% | 20,63% |
| Rendimientos Financieros | 25.000.000,0 | - | 25.000.000,0 | 9.019.425,0 | 36,08% | 0,25% |
| Total | 8.011.640.800 | 2.081.924.824 | 10.093.565.624 | 3.447.448.985 | 34,15% | 100,00% |

Fuente: Creación propia, información tomada de la Ejecución Presupuestal 2022 ULM- Acumulado a: 2022/06/30 - Recurso: NACION – PROPIOS.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |


La Unidad de Licores del Meta a 30 de junio de 2022, por concepto de ventas de bienes y servicios (productos alimenticios, bebidas y tabaco, textiles y de prendas de vestir) ha recaudado **\$3.438.429.560**, pesos, equivalente a un porcentaje de ejecución en el ingreso del 43.05% perteneciente al valor de las ventas de licores facturadas acumuladas a junio 30 de 2022, convertidas a 750cc.

3.2.7. Liquidación y Declaración del Impuesto al Consumo y/o Participación de Licores, Vinos Aperitivos y Similares de la Unidad de Licores del Meta Vs Entidad Territorial

Con el objetivo de realizar la verificación de la generación, transferencia y aplicación de las rentas por concepto de licores, vinos, aperitivos y similares en la Unidad de Licores del Meta, se solicitó mediante requerimiento la siguiente información:

- Conciliaciones bancarias en formato Excel y PDF "Firmadas" de las cuentas corrientes y/o ahorros, adjuntando copia del respectivo extracto bancario vigencias 2020 y 2021, y primer semestre 2022.
- Relación y cálculo detallado de la liquidación, declaración y pago del Impuesto al Consumo y/o Participación porcentual de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares durante las vigencias 2020, 2021 y primer semestre 2022.
- Copia de los formularios de las declaraciones iniciales y/o correcciones de la liquidación y pago quincenal del impuesto al consumo para las vigencias 2020, 2021 y primer semestre 2022, en formato PDF, tanto a nivel departamental como nacional.
- Relación de las cuentas bancarias autorizadas para el recaudo del Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, en formato Excel, así como, la certificación de Tesorería indicando el nombre de la cuenta, tipo de cuenta, número de cuenta y concepto del recaudo.
- Resoluciones y/o actos administrativos por las cuales se definen las tarifas aplicadas a las liquidaciones del impuesto al consumo de licores para las vigencias 2020, 2021 y 2022.
- Verificación de las declaraciones mensuales con una periodicidad de presentación quincenal para cada uno de los departamentos que contienen movimiento en la relación de ventas.

Para el desarrollo de este componente se procedió inicialmente a realizar el análisis y evaluación de los resultados de la gestión a nivel presupuestal, a través de los datos aportados por el auditado, la información registrada en el Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP, liquidación del impuesto al consumo, declaración y

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

transferencia de la Unidad de Licores del Meta a la Entidad Territorial – secretaria de Hacienda Departamental.

Una vez recibida la información, se procede a verificar la base de datos de las unidades en presentación de 750 cc, así como; el valor del componente específico y el precio de los productos para el componente ad valorem, tomando de base la relación de ventas de la Unidad de Licores del Meta, recibido en el ítem No. 26 de las vigencias 2020 y 2021 y primer semestre 2022.


Además, se realizó la verificación de las declaraciones mensuales con una periodicidad de presentación quincenal para cada uno de los departamentos que contienen movimiento en la relación de ventas.

3.2.8. Relación de las ventas detallado por Departamento y por vigencia

La Unidad de Licores del Meta reporta ventas para la vigencia 2020, con 5 departamentos, los cuales una vez se realizó el análisis correspondiente y comparativo con la declaración presentada tanto por la ULM, como la transferencia, valor a declarar por componente específico, advalorem, revisión precios venta DANE, se evidencia:

Tabal No. 12
Relación de ventas por Departamento y por vigencia

| Cifras en pesos | | | | | |
|-------------------------------------|----------|------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| DEPARTAMENTO | VIGENCIA | Cantidad | Valor Advalorem | Valor Componente | Valor Impoconsumo |
| META | 2020 | 325.201,0 | 984.161.000,0 | 1.416.860.000,0 | 2.401.021.000,0 |
| CASANARE | 2020 | 14.028,0 | 43.879.000,0 | 63.157.000,0 | 107.036.000,0 |
| GUAINIA | 2020 | 5.256,0 | 13.003.000,0 | 18.748.000,0 | 31.751.000,0 |
| GUAVIARE | 2020 | 14.052,0 | 46.284.000,0 | 66.598.000,0 | 112.882.000,0 |
| VAUPES | 2020 | 18.941,0 | 47.407.000,0 | 68.344.000,0 | 115.751.000,0 |
| VICHADA | 2020 | 8.004,0 | 20.841.000,0 | 30.036.000,0 | 50.877.000,0 |
| TOTAL VENTAS POR DEPARAMENTO | | 385.482,0 | 1.155.575.000,0 | 1.663.743.000,0 | 2.819.318.000,0 |
| CUNDINAMARCA | 2021 | 7.200,0 | 31.597.000,0 | 36.854.000,0 | 68.451.000,0 |
| META | 2021 | 629.866,0 | 2.804.499.000,0 | 3.277.658.000,0 | 6.082.157.000,0 |
| CASANARE | 2021 | 19.758,0 | 87.205.080,0 | 101.646.714,0 | 188.851.794,0 |
| GUAINIA | 2021 | 6.360,0 | 22.305.000,0 | 25.998.000,0 | 48.303.000,0 |
| GUAVIARE | 2021 | 20.452,0 | 86.407.000,0 | 100.716.000,0 | 187.123.000,0 |
| VAUPES | 2021 | 45.848,0 | 158.299.000,0 | 184.807.000,0 | 343.106.000,0 |
| VICHADA | 2021 | 4.062,0 | 14.876.000,0 | 17.339.000,0 | 32.215.000,0 |
| TOTAL VENTAS POR DEPARAMENTO | | 733.546,0 | 3.205.188.080,0 | 3.745.018.714,0 | 6.950.206.794,0 |
| CUNDINAMARCA | 2022 | 1.560,0 | 5.290.000,0 | 6.765.000,0 | 12.055.000,0 |

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| DEPARTAMENTO | VIGENCIA | Cantidad | Valor Advalorem | Valor Componente | Valor Imposconsumo |
|--------------------------------------|----------|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| META | 2022 | 310.911,0 | 1.301.135.000,0 | 1.608.225.000,0 | 2.909.360.000,0 |
| CASANARE | 2022 | 8.820,0 | 28.650.000,0 | 35.909.000,0 | 64.559.000,0 |
| GUAÍNIA | 2022 | 600,0 | 1.864.000,0 | 2.279.000,0 | 4.143.000,0 |
| GUAVIARE | 2022 | 2.340,0 | 10.633.000,0 | 13.297.000,0 | 23.930.000,0 |
| VAUPES | 2022 | 26.040,0 | 95.691.000,0 | 117.142.000,0 | 212.833.000,0 |
| VICHADA | 2022 | 420,0 | 1.472.000,0 | 1.855.000,0 | 3.327.000,0 |
| TOTAL VENTAS POR DEPARTAMENTO | | 350.691 | 1.444.735.000,0 | 1.785.472.000,0 | 3.230.207.000,0 |

**Fuente de Información: Unidad de Licores del Meta
Vigencia 2020, 2021 y primer semestre de 2022**


De la tabla anterior, para análisis de la información, la Unidad de Licores del Meta reporta la certificación de la cuenta de ahorros del Banco, que es la cuenta para el recaudo por concepto de Impuesto al consumo de Licores, así mismo, remite el archivo y los anexos correspondientes a los extractos bancarios y copia de las declaraciones de las vigencias de la auditoría para el cruce y análisis de la información.

3.2.9. Componente de Transferencias al Sector Salud

Con el objetivo de evaluar la oportunidad en el giro por parte de la Unidad de Licores del Meta, a la Entidad Territorial – Secretaría de Hacienda Departamental del Meta, por concepto de impuesto al consumo y/o participación de licores, vinos, aperitivos y similares, que corresponde al aporte del 37% para el sector salud, el equipo auditor de la Superintendencia Nacional de Salud realizó en el marco de la Auditoría Integral la siguiente solicitud:

1. Certificación de cuentas bancarias autorizadas para el recaudo de licores, vinos, aperitivos y similares, para Secretaría de Hacienda y Dirección Territorial de Salud vigencias 2020 y 2021, y primer semestre 2022.
2. Conciliaciones bancarias y copia de los extractos bancarios para las vigencias 2020 y 2021, y primer semestre 2022; de las cuentas autorizadas para el recaudo de los aportes a la salud, para Secretaría de Hacienda y Dirección Territorial de Salud.
3. Copia de las declaraciones iniciales y/o correcciones del impuesto al consumo y/o participación de licores, vinos, aperitivos y similares, para las vigencias 2020 y 2021, y primer semestre 2022.

De acuerdo con la información anterior, se procede a verificar el componente de liquidación del impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares, para los períodos objeto de auditoría y se realiza el cruce de información con lo solicitado y reportado por parte de la Entidad Territorial.


| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

3.2.10. Análisis de la Información Reportada y Declarada

Tabla No. 12
Detalle de la Declaración reportada por al ULM

Cifras en miles \$

| ANO GRAVABLE | VR IMPUESTO CONSUMO | TOTAL AD VALOREM | TOTAL CARGO IMPPTO SANC | PAGO IMPUESTO CONSUMO | PAGO VALOR TOTAL |
|--------------|---------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
| 2019 | 229.647,0 | 134.280,0 | 363.927,0 | 363.927,0 | 363.927,0 |
| 2020 | - | - | - | - | - |
| 2020 | 91.427,0 | 63.577,0 | 155.004,0 | 155.004,0 | 155.004,0 |
| 2020 | 57.635,0 | 40.042,0 | 97.677,0 | 97.677,0 | 97.677,0 |
| 2020 | 13.641,0 | 9.466,0 | 23.107,0 | 23.107,0 | 23.107,0 |
| 2020 | 69.309,0 | 48.158,0 | 117.467,0 | 117.467,0 | 117.467,0 |
| 2020 | - | - | - | - | - |
| 2020 | - | - | - | - | - |
| 2020 | - | - | - | - | - |
| 2020 | 41.166,0 | 28.587,0 | 69.753,0 | 69.753,0 | 69.753,0 |
| 2020 | 22.624,0 | 15.707,0 | 38.331,0 | 38.331,0 | 38.331,0 |
| 2020 | 21.277,0 | 14.770,0 | 36.047,0 | 36.047,0 | 36.047,0 |
| 2020 | 54.948,0 | 38.176,0 | 93.124,0 | 93.124,0 | 93.124,0 |
| 2020 | 64.421,0 | 44.737,0 | 109.158,0 | 109.158,0 | 109.158,0 |
| 2020 | 5.664,0 | 37.266,0 | 90.930,0 | 90.930,0 | 90.930,0 |
| 2020 | 10.887,0 | 7.556,0 | 18.443,0 | 18.443,0 | 18.443,0 |
| 2020 | 71.566,0 | 49.703,0 | 121.269,0 | 121.269,0 | 121.269,0 |
| 2020 | 90.207,0 | 62.681,0 | 152.888,0 | 152.888,0 | 152.888,0 |
| 2020 | 71.338,0 | 49.564,0 | 120.902,0 | 120.902,0 | 120.902,0 |
| 2020 | 71.338,0 | 49.564,0 | 120.902,0 | - | - |
| 2020 | 113.607,0 | 78.873,0 | 192.480,0 | 192.480,0 | 192.480,0 |
| 2020 | 75.406,0 | 52.402,0 | 127.808,0 | 127.808,0 | 127.808,0 |
| 2020 | 141.970,0 | 98.534,0 | 240.505,0 | 240.505,0 | 240.505,0 |
| 2020 | 199.757,0 | 138.685,0 | 338.442,0 | 338.442,0 | 338.442,0 |
| 2020 | 152.032,0 | 105.692,0 | 257.724,0 | 257.724,0 | 257.724,0 |
| 2021 | 23.178,0 | 19.885,0 | 43.063,0 | 43.063,0 | 43.063,0 |
| 2021 | 67.268,0 | 57.711,0 | 124.979,0 | 124.979,0 | 124.979,0 |
| 2021 | 25.440,0 | 21.825,0 | 47.265,0 | 47.265,0 | 47.265,0 |
| 2021 | 104.158,0 | 89.359,0 | 193.517,0 | 193.517,0 | 193.517,0 |
| 2021 | 36.536,0 | 31.345,0 | 67.881,0 | 67.881,0 | 67.881,0 |
| 2021 | 89.384,0 | 76.685,0 | 166.069,0 | 166.069,0 | 166.069,0 |
| 2021 | 16.139,0 | 13.846,0 | 29.985,0 | 29.985,0 | 29.985,0 |
| 2021 | 198.206,0 | 170.044,0 | 368.250,0 | 368.250,0 | 368.250,0 |
| 2021 | 140.853,0 | 120.840,0 | 261.693,0 | 261.693,0 | 261.693,0 |
| 2021 | 98.213,0 | 84.258,0 | 182.471,0 | 182.471,0 | 182.471,0 |
| 2021 | 20.786,0 | 17.832,0 | 38.618,0 | 38.618,0 | 38.618,0 |
| 2021 | 202.199,0 | 173.469,0 | 375.668,0 | 375.668,0 | 375.668,0 |
| 2021 | 28.270,0 | 24.253,0 | 52.523,0 | 52.523,0 | 52.523,0 |
| 2021 | 228.742,0 | 196.246,0 | 424.988,0 | 424.988,0 | 424.988,0 |
| 2021 | 62.151,0 | 53.321,0 | 115.472,0 | 115.472,0 | 115.472,0 |
| 2021 | 273.399,0 | 234.556,0 | 507.955,0 | 507.955,0 | 507.955,0 |
| 2021 | 4.427,0 | 3.798,0 | 8.225,0 | 8.225,0 | 8.225,0 |
| 2021 | 279.623,0 | 239.892,0 | 519.515,0 | 519.515,0 | 519.515,0 |
| 2021 | 223.607,0 | 191.838,0 | 415.445,0 | 415.445,0 | 415.445,0 |
| 2021 | 73.683,0 | 63.215,0 | 136.898,0 | 136.898,0 | 136.898,0 |
| 2021 | 183.218,0 | 157.188,0 | 340.406,0 | 340.406,0 | 340.406,0 |

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| ANO GRAVABLE | VR IMPUESTO CONSUMO | TOTAL AD VALOREM | TOTAL CARGO IMPTO SANC | PAGO IMPUESTO CONSUMO | PAGO VALOR TOTAL |
|--------------|---------------------|------------------|------------------------|-----------------------|------------------|
| 2021 | 171.768,0 | 147.364,0 | 319.132,0 | 319.132,0 | 319.132,0 |
| 2021 | 294.942,0 | 247.188,0 | 542.130,0 | 542.130,0 | 542.130,0 |
| 2021 | 431.468,0 | 368.540,0 | 800.008,0 | 800.008,0 | 800.008,0 |
| 2022 | 84.518,0 | 68.298,0 | 152.816,0 | 152.816,0 | 152.816,0 |
| 2022 | 30.021,0 | 24.192,0 | 54.213,0 | 54.213,0 | 54.213,0 |
| 2022 | 115.935,0 | 91.202,0 | 207.137,0 | 207.137,0 | 207.137,0 |
| 2022 | 122.809,0 | 98.662,0 | 221.471,0 | 221.471,0 | 221.471,0 |
| 2022 | 92.854,0 | 73.618,0 | 166.472,0 | 166.472,0 | 166.472,0 |
| 2022 | 295.901,0 | 240.076,0 | 535.977,0 | 535.977,0 | 535.977,0 |
| 2022 | 40.160,0 | 32.785,0 | 72.945,0 | 72.945,0 | 72.945,0 |
| 2022 | 166.534,0 | 133.636,0 | 300.170,0 | 300.170,0 | 300.170,0 |
| 2022 | 272.310,0 | 222.658,0 | 494.968,0 | 494.968,0 | 494.968,0 |
| 2022 | 116.214,0 | 94.518,0 | 210.732,0 | 210.732,0 | 210.732,0 |
| 2022 | 118.205,0 | 96.582,0 | 214.787,0 | 214.787,0 | 214.787,0 |
| 2022 | 155.049,0 | 126.759,0 | 281.808,0 | 281.808,0 | 281.808,0 |

**Fuente de Información; Entidad Territorial
Vigencia 2020, 2021 y primer semestre de 2022**

Una vez verificado y realizado el cruce de información reportada por la Entidad Territorial – secretaria de Hacienda Departamental con la información reportada por la Unidad de Licores del Meta, con relación a los recursos declarados y girados, no se evidencia diferencias en los valores reportados y tampoco se evidencia extemporaneidad en la fecha del giro.

3.2.11. Inventarios


La unidad de licores del Meta es una entidad del orden Departamental del sector descentralizado, de carácter técnico y especializado, con personería jurídica, que goza de autonomía administrativa y presupuestal, con patrimonio propio e independiente empresa industrial y comercial del Departamento.

Se observa que ejerce el monopolio rentístico de venta de licores en las diferentes industrias de licores Departamentales, presenta convenios de maquilas para su marca propia con industrias publicas productoras de licores, en la actualidad tiene acuerdos con la industria de licores de Cundinamarca e industria de licores del Valle

Para Revisar y auditar el proceso de inventarios se realizó entrevista con el profesional del proceso con el propósito de identificar el inventario inicial y final de las unidades comercializadas por licores para la vigencia 2020, 2021 y primer semestre 2022.

Para este ítem se realizaron los cruces de información con respecto a las bases de datos – Kardex, suministradas por la Unidad de Licores del Meta, y los Estados financieros con corte a diciembre 2020, 2021 y primer semestre 2022.

A continuación, se presenta el resultado del cruce de información correspondiente a los inventarios para la vigencia 2020, 2021 y Primer semestre 2022.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

3.2.12. Inventario Producto Terminado Vigencia 2020

Para el cruce de inventarios de la vigencia 2020 se busca que la ULM de cumplimiento a la política de autocontrol y autogestión que se debe realizar frecuentemente a las unidades producidas para determinar los inventarios iniciales y finales para la Producción generada por el proceso de Maquila por la ULM.

Tabla No. 13.
Cruce del Inventario Inicial de la ULM – Movimientos de Entradas – Movimiento de Salidas ULM - Vigencia 2020.

| REFERENCIA | PRODUCTO | INVENTARIO AÑO 2020 | | | | | |
|------------|---|---------------------|-------------|------------------|-------------------|-------------|----------------|
| | | INVENTARIO INICIAL | | | INVENTARIO FINAL | | |
| | | SALDO INICIAL (Und) | VR UNITARIA | VR TOTAL | SALDO FINAL (Und) | VR UNITARIO | VR TOTAL |
| 159 | Aguardiente Llanero 375 cc Guala Meta | 183684 | \$ 2.108 | \$ 387.204.035 | 38971 | \$ 2.108 | \$ 82.150.868 |
| 160 | guardiente Llanero 375cc PET Meta | 4551 | \$ 1.912 | \$ 8.700.192 | 2 | \$ 1.912 | \$ 3.823 |
| 161 | Aguardiente Llanero 750cc Guala Meta | 74715 | \$ 3.311 | \$ 247.358.203 | 125953 | \$ 3.328 | \$ 419.123.722 |
| 162 | Aguardiente Llanero 1750cc Meta | 174 | \$ 4.526 | \$ 787.522 | 2352 | \$ 9.500 | \$ 22.344.000 |
| 169 | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta Degustacion | 7146 | \$ 1 | \$ 7.146 | 7862 | \$ 1 | \$ 7.862 |
| 170 | Aguardiente Llanero 750cc Meta Degustacion | 9 | \$ 1 | \$ 9 | 132 | \$ 1 | \$ 132 |
| 181 | Aguardiente Llanero 1750 cc Meta Degustacion | 70 | \$ 1 | \$ 70 | 125 | \$ 1 | \$ 125 |
| 395 | Aguardiente Llanero 750 cc edic. caño cristal | 22894 | \$ 4.795 | \$ 109.773.067 | 4573 | \$ 4.795 | \$ 21.926.803 |
| 396 | Aguardiente Llanero 750cc degustacion edic caño cristal | 899 | \$ 1 | \$ 899 | | | \$ - |
| 550 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Coleo | 25246 | \$ 4.795 | \$ 121.054.570 | | | \$ - |
| 551 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. 1960 | 36 | \$ 7.295 | \$ 262.620 | 6153 | \$ 4.795 | \$ 29.503.635 |
| 552 | Aguardiente Llanero 750 cc Coleo Degustacion | 1462 | \$ 1 | \$ 1.462 | 3 | \$ 1 | \$ 3 |
| 559 | Aguardiente Llanero 750cc 1960 degustacion | 51 | \$ 1 | \$ 51 | | | \$ - |
| | INVENTARIO EN TRANSITO | | | \$ 288.573.438 | | | \$ - |
| | CIFRAS ESTADOS FINANCIEROS | | | \$ 1.163.723.285 | | | \$ 575.060.974 |


Fuente: Elaboración propia del auditor con información suministrada por la ILM

Imagen No. 15
Estado Financiero ILM 2020

| | | UNIDAD DE LICORES DEL META NIT: 822004982-8 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2020 (cifras expresadas en pesos colombianos) | | | |
|---|---|--|----------------------|----------------------|------------|
| | | 31 - Dec 2020 | 31 - Dec 2019 | Δ\$2020-2019 | Δ% |
| ACTIVO | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| Efectivo y Equivalente del efectivo | 5 | 1,374,620,649 | 1,115,416,609 | 259,204,040 | 23% |
| Inversiones de administración de liquidez | | 0 | 0 | | |
| Cuentas por cobrar | 6 | 124,880,600 | 75,314,171 | 49,566,429 | 66% |
| Inventarios | 7 | 575,060,989 | 1,163,745,635 | 588,684,646 | -51% |
| Impuesto a las ganancias corrientes | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Bienes y Servicios pagados por Anticipado | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Total de activo corriente | | 2,074,562,238 | 2,354,476,415 | - 279,914,177 | 38% |

Fuente: estados financieros ULM

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
PBX (571) 744 2000 • Bogotá
www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Conforme a lo anterior, se concluye, que las datas suministradas por la ULM y Acta de inventario físico firmado por los funcionarios encargados del proceso y control, se analiza con respecto al ítem Movimiento de inventario (kárdex – Entradas y Salidas) para las vigencias 2020 y 2021; e ítem, Informe de inventario final de las vigencias 2020 y 2021 de la información inicial requerida por esta Superintendencia, no presenta diferencias entre el inventario final de la bases de datos Kardex suministradas Vs La información financiera reportada en los estados Financieros de la ULM.

3.2.13. Inventario Producto Terminado Vigencia 2021.

Para la vigencia 2021 se hace análisis de los inventarios de productos terminados con el fin de verificar la existencia de cantidades producidas y razonabilidad de inventarios finales de la vigencia 2021 por parte de la ULM.

Para este ítem de inventarios se evaluaron los inventarios de unidades iniciales para la vigencia 2021 y las unidades finales de la misma vigencia, así mismo se realizaron los cruces de información con respecto a las bases de datos – Kardex, suministradas por la Unidad de Licores del Meta.

Para el análisis de la información correspondiente a la vigencia 2021, se tomó como insumos y metodología los mismos componentes analizados para la vigencia 2020, bases de datos suministradas – Kardex y Estados Financieros de la ULM.

Ahora bien, al realizar el cruce de información con respecto al ítem Movimiento de inventario (kárdex – Entradas y Salidas) para las vigencias 2020 y 2021; e ítem, Informe de inventario final de las vigencias 2020 y 2021 de la información inicial requerida, se evidencia diferencias para la vigencia 2021, de valor reportado en KARDEX, \$606.002.487 con respecto a los Estados Financieros de \$610.581.362 y una diferencia por valor de \$4.578.875 diferencia sin establecer en la información suministrada.

A continuación, se presenta el resultado del análisis realizado año 2021.


| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Tabla No 14
resultado del análisis realizado año 2021

| REFERENCIA | PRODUCTO | INVENTARIO AÑO 2021 | | | | | |
|------------|---|---------------------|-------------|----------------|-------------------|-------------|----------------|
| | | INVENTARIO INICIAL | | | INVENTARIO FINAL | | |
| | | SALDO INICIAL (Und) | VR UNITARIA | VR TOTAL | SALDO FINAL (Und) | VR UNITARIO | VR TOTAL |
| 159 | Aguardiente Llanero 375 cc Guala Meta | 38971 | \$ 2.108 | \$ 82.150.868 | 2093 | \$ 3.057 | \$ 6.398.301 |
| 160 | guardiente Llanero 375cc PET Meta | 2 | \$ 1.912 | \$ 3.823 | | | \$ - |
| 161 | Aguardiente Llanero 750cc Guala Meta | 125953 | \$ 3.328 | \$ 419.123.722 | | | \$ - |
| 162 | Aguardiente Llanero 1750cc Meta | 2352 | \$ 9.500 | \$ 22.344.000 | 12969 | \$ 6.532 | \$ 84.713.508 |
| 165 | Aguardiente Llanero 750cc Guala otros | | | | 300 | \$ 3.908 | \$ 1.172.400 |
| 169 | Aguardiente Llanero 375cc Guala Meta Degustacion | 7862 | \$ 1 | \$ 7.862 | 1636 | \$ 1 | \$ 1.636 |
| 170 | Aguardiente Llanero 750cc Meta Degustacion | 132 | \$ 1 | \$ 132 | 12 | \$ 1 | \$ 12 |
| 172 | Aguardiente Llanero 375 cc otros Degustacion | | | | 672 | \$ 1 | \$ 672 |
| 181 | Aguardiente Llanero 1750 cc Meta Degustacion | 125 | \$ 1 | \$ 125 | 1026 | \$ 1 | \$ 1.026 |
| 395 | Aguardiente Llanero 750 cc edic. caño cristal | 4573 | \$ 4.795 | \$ 21.926.803 | | | \$ - |
| 396 | Aguardiente Llanero 750cc degustacion edic caño cristal | 15 | \$ 1 | \$ 15 | | | \$ - |
| 550 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. Coleo | | | \$ - | | | \$ - |
| 551 | Aguardiente Llanero 750cc Edic. 1960 | 6153 | \$ 4.795 | \$ 29.503.635 | 17510 | \$ 8.387 | \$ 146.856.370 |
| 552 | Aguardiente Llanero 750 cc Coleo Degustacion | 3 | \$ 1 | \$ 3 | | | \$ - |
| 559 | Aguardiente Llanero 750cc 1960 degustacion | | | \$ - | 1128 | \$ 1 | \$ 1.128 |
| 647 | Aguardiente Llanero 750cc Edec. Joropo | | | | 2462 | \$ 3.435 | \$ 8.456.970 |
| 652 | Aguardiente Llanero ligero 375 cc Meta 24° | | | | 70606 | \$ 2.088 | \$ 147.425.328 |
| 653 | Aguardiente Llanero ligero 750 cc Meta 24° | | | | 11603 | \$ 3.075 | \$ 35.679.225 |
| 654 | Aguardiente Llanero ligero 375 cc otos 24° | | | | 1500 | \$ 2.088 | \$ 3.132.000 |
| 655 | Aguardiente Llanero ligero 750 cc otos 24° | | | | 1200 | \$ 3.075 | \$ 3.690.000 |
| 656 | Aguardiente Llanero ligero 375 cc meta degustacion 24° | | | | 4596 | \$ 1 | \$ 4.596 |
| 657 | Aguardiente Llanero ligero 750 cc meta degustacion 24° | | | | 56 | \$ 1 | \$ 56 |
| 663 | Aguardiente Llanero ligero 1750 cc Meta 24° | | | | 11304 | \$ 6.179 | \$ 69.847.416 |
| 667 | Aguardiente Llanero 500 cc Tetrapack Meta | | | | 41558 | \$ 2.373 | \$ 98.617.134 |
| 669 | Aguardiente Llanero 500 cc Tetrapack Meta degustacion | | | | 4145 | \$ 1 | \$ 4.145 |
| 671 | Aguardiente Llanero ligero 1750 cc Meta degustacion | | | | 564 | \$ 1 | \$ 564 |
| | | | | | | | \$ 606.002.487 |
| | INVENTARIO EN TRANSITO | | | \$ - | | | |
| | | | | | | | |
| | CIFRAS ESTADOS FINANCIEROS | | | \$ 575.060.989 | | | \$ 610.581.362 |
| | diferencia | | | | | | \$ 4.578.875 |


Fuente: Elaboración propia del auditor con información suministrada por la ILM

Imagen No. 16
Estados Financieros 2021 ILM

| | | 31 - Dec | 31 - Dec | Δ\$2021-2020 | Δ% |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| Notas | | 2021 | 2020 | | |
| ACTIVO | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| Efectivo y Equivalente del efectivo | 5 | 4.060,361,548 | 1,374,620,649 | 2,685,740,899 | 195% |
| Inversiones de administración de liquidez | | 0 | 0 | | |
| Cuentas por cobrar | 6 | 61,068,178 | 124,880,600 | -63,812,422 | -51% |
| Inventarios | 7 | 610,581,362 | 575,060,989 | 35,520,373 | 6% |
| Impuesto a las ganancias corrientes | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Bienes y Servicios pagados por Anticipado | | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Total de activo corriente | | 4,732,011,088 | 2,074,562,238 | 2,657,448,850 | 150% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |

Fuente Estados Financieros 2021 ILM

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
PBX (571) 744 2000 • Bogotá
www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Una vez analizada la información correspondiente a los inventarios de la vigencia 2021, con respecto a las bases de datos Kardex de inventarios inicial y final, se presentan diferencias con el saldo de los estados financieros del periodo 2021 de la ULM.


No se logró identificar en los Kardex, según la referencia de cada uno de los productos, cuál de las referencias esta con el error en la cifra contable, refregando una diferencia entre los Kardex presentados y los estados financieros finales del periodo 2021 por valor de \$ 4.578.875 aproximadamente.

Esto conlleva a que la información relacionada presente inconsistencia con respecto a lo normado por la Contaduría General de la Nación en lo que respecta a la calidad de la información y el proceso de conciliación contable entre las áreas de contabilidad e inventarios.

Así mismo, se observa una presunta debilidad en la calidad de los reportes de información vulnerando presuntamente los establecido en el numero 11 – artículo 3 – ley 1949 de 2019 que modifica el artículo 130 de la ley 1438 de 2011 – Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable.

Por lo anterior, se observa por parte del grupo auditor que existen deficiencias administrativas en el manejo de inventarios para la vigencia 2021, con lo cual presuntamente se incumple lo descrito en el artículo 2 de la Resolución 414 de 2014 proferida por la Contaduría General de la Nación, la cual contiene los criterios técnicos que deben observarse para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos por parte de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, y que dispone: “Ámbito de aplicación. El Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, dispuestos en el anexo de la presente Resolución, serán aplicados por las empresas que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y que tengan las siguientes características: que no coticen en el mercado de valores, que no capten ni administren ahorro del público y que hayan sido clasificadas como empresas por el Comité interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas.”, lo anterior en concordancia con lo dispuesto en el parágrafo del artículo tercero de la ley 1314 del 2009 que establece:

“ARTÍCULO 3o. DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA. Para los propósitos de esta ley, se entiende por normas de contabilidad y de información financiera el sistema compuesto por postulados, principios, limitaciones, conceptos, normas técnicas generales, normas técnicas específicas, normas técnicas especiales, normas técnicas sobre revelaciones, normas técnicas sobre registros y libros,

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

interpretaciones y guías, que permiten identificar, medir, clasificar, reconocer, interpretar, analizar, evaluar e informar, las operaciones económicas de un ente, de forma clara y completa, relevante, digna de crédito y comparable.


PARÁGRAFO. Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente con su forma legal. (Negrillas por fuera del texto original)”

Así mismo se observa presunta debilidad por parte de la oficina de control interno en cuanto al seguimiento, implementación de mecanismos de control, evaluación y gestión a la oficina de inventarios y almacén al no existir conciliaciones mensuales y oportunas que permitan establecer las diferencias de existencias a los productos terminados.

Por lo anteriormente mencionado se evidencia falta de gestiones administrativas necesarias para garantizar la producción de información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel los marcos conceptuales de los marcos normativos incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública, con lo cual presuntamente se incumple lo descrito en el numeral 1.3. Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable expedido por la Contaduría General de la Nación el cual menciona que la Evaluación del Control interno Contable es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores (quienes preparan información financiera) y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que identifican hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente, son responsables, en lo que corresponde, por la operatividad eficiente del proceso contable y las actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la efectividad de los controles integrados, y por el desarrollo de la autoevaluación permanentes de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenece, en consonancia con los objetivos institucionales. Lo anterior en concordancia con lo dispuesto en el artículo 1º de la Resolución 193 de 2016, que establece:

“ARTICULO 1º Incorpórese, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación de control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. El Procedimiento para la evaluación del control interno contable quedara como se indica en el anexo de la presente Resolución.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Hallazgo No. 1

Presuntas diferencias en el resultado final de inventarios del dato contable presentado en los estados financieros Vs los soportes de contabilidad Kardex la vigencia 2021

La Empresa de Unidad de licores del Meta presenta diferencias entre: a) la cifra plasmada en el estado financiero reportado a la CGN, la reportada a la Super Intendencia Nacional de Salud y lo evidenciado en los estados financieros entregados en el proceso de esta Auditoria, En los estados financieros reporta \$610.581.362 y en los soportes de contabilidad Kardex refleja \$606.002.487 presentado una diferencia de \$4.578.875, cifras del inventario final analizadas por esta Superintendencia según base de datos – Kardex, suministrada por la empresa con lo cual se presume el incumplimiento a lo establecido en el parágrafo del artículo 3 de la Ley 1314 de 2019, numeral 11 del artículo 3 de ley 1949 de 2019 que modifica el artículo 130 de la ley 1438 de 2011, numeral 1.3. del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable y el artículo 1º Resolución 193 de 2016, de la CGN.

Normas presuntamente incumplidas

- Parágrafo del Artículo 3 – ley 1314 del 2009.
- Numeral 11, artículo 3 de ley 1949 de 2019 que modifica el artículo 130 de la ley 1438 de 2011.
- Numeral 1.3. Procedimiento para la Evaluación de Control Interno Contable de la CGN
- Artículo 1º de la Resolución 193 de 2016, de la CGN


Anexos

- Bases de datos en Excel vigencia 2021, suministrada por la Empresa de Licores de Cundinamarca en cual contiene el movimiento Kardex (Saldo anterior, Movimientos Entradas, Movimientos Salidas, Saldo Final). Sistema de Información SAP
- Estados financieros de la vigencia 2021, en formato pdf firmados y certificado por el representante legal y contadora de la Unidad de licores del Meta

3.2.14. Fiscalización de las Rentas Cedidas del Departamento del Meta

Evaluación de la gestión y verificación por parte de la Secretaría de Hacienda Departamental del Meta de las rentas cedidas al departamento del Meta, provenientes del impuesto al consumo y/o participación de licores, y específicamente de la Unidad de Licores del META – ULM.

En desarrollo de la auditoría realizada a la Secretaría de Hacienda Departamental del Meta, se evaluó la gestión y verificación que la Gerencia de Rentas realiza de las rentas provenientes del impuesto al consumo y/o participación de licores, vinos, aperitivos y similares, respecto de la correcta declaración, liquidación, pago y giro de estos recursos, verificando la exactitud y oportunidad de cada una de ellas, tanto para el fondo de salud

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |


territorial como para la ADRES, en cumplimiento del artículo 2.6.4.2.2.1.4 del Decreto 2265 de 2017 y, específicamente, a la Unidad de Licores del Meta - ULM.

La Ley 1816 de 2016, “por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones”, establece funciones a cargo de las entidades territoriales. El artículo 27. *Administración y control de las rentas del monopolio*, indica la obligación de los departamentos de establecer los procedimientos para administrar, determinar, cobrar, hacer devoluciones e imponer sanciones establecidas en el Estatuto Tributario Nacional, en relación con la participación y los derechos de explotación de los productos gravados con el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares.

La Gerencia de Rentas de la Secretaría de Hacienda Departamental del Meta aportó los Procedimientos adoptados sobre control de impuesto al consumo nacional y control de inspecciones:

Imagen No. 17

Procedimiento de control de impuesto al consumo nacional – Secretaría de Hacienda Departamento del Meta

| | | | |
|---|---|-----------------|----------------|
|  DEPARTAMENTO DEL META NIT. 892.000.148-8 | PROCEDIMIENTO DE CONTROL DE IMPUESTO AL CONSUMO NACIONAL | CÓDIGO: | P-GF-14 |
| | | VERSIÓN: | 06 |
| | | PÁGINA: | 2 DE 9 |


1. OBJETIVO


Establecer las directrices para verificar el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias por parte de los responsables del impuesto al consumo Nacional con el fin de detectar los contribuyentes omisos o inexactos.

Fuente: “P-GF-14 CONTROL DE IMPUESTO AL CONSUMO NACIONAL_V6” documento entregado por la Secretaría de Hacienda del Meta – Gerencia de Rentas

Imagen No. 18

Procedimiento de control de inspecciones – Secretaría de Hacienda del Meta

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| | | | |
|--|--|-----------------|---------|
|  DEPARTAMENTO DEL META NIT. 892.000.148-8 | PROCEDIMIENTO CONTROL DE INSPECCIONES | CÓDIGO: | P-GF-40 |
| | | VERSIÓN: | 01 |
| | | PÁGINA: | 2 DE 5 |

1. OBJETIVO:

Establecer el conjunto de actuaciones que el contribuyente responsable o declarantes de los impuestos propios del Departamento del Meta realiza para cumplir con la obligación tributaria.


Fuente: “P-GF-40_CONTROL_DE_INSPECCIONES_V1” documento entregado por la Secretaría de Hacienda del Meta – Gerencia de Rentas

La Gerencia de Rentas hizo entrega de la Matriz de Riesgos y Controles de Gestión Financiera, en la que se registran los siguientes riesgos identificados:

Tabla No 15
Matriz de Riesgos y Controles de la Gestión Financiera - Secretaría de Hacienda del Meta

| No. DEL RIESGO | RIESGO | CALIFICACIÓN | | |
|----------------|--|--------------|----------|-------------------------|
| | | PROBABILIDAD | IMPACTO | RIESGO INHERENTE |
| R1 | Pérdida del control en el recaudo de ingresos tributarios y no tributarios | Casi Seguro | Moderado | Zona de Riesgo Extrema |
| R2 | Incumplimiento en las obligaciones financieras de la Gobernación | Improbable | Moderado | Zona de Riesgo Moderada |
| R3 | No realizar las funciones de Inspección, Control y Vigilancia de los impuestos | Casi Seguro | Moderado | Zona de Riesgo Extrema |
| R4 | No ve reflejado en la ejecución de los ingresos, el oportuno y exacto recaudo de los impuestos | Posible | Moderado | Zona de Riesgo Alta |
| R5 | Perdida de la competencia temporal para recaudar cartera morosa | Casi Seguro | Moderado | Zona de Riesgo Extrema |
| R6 | Prescripción de la acción de cobro | Probable | Moderado | Zona de Riesgo Alta |
| R7 | Bajos ingresos en el proceso de recaudo de cartera | Posible | Moderado | Zona de Riesgo Alta |
| R8 | Proyecciones Financieras sin cumplimiento de metodologías DNP | Posible | Moderado | Zona de Riesgo Alta |
| R9 | El proyecto de Presupuesto no asegura el cumplimiento de las obligaciones financieras del Departamento | Posible | Moderado | Zona de Riesgo Alta |
| R10 | Falta de actualización del marco fiscal y plan financiero de la Gobernación | Posible | Moderado | Zona de Riesgo Alta |
| R11 | Información financiera con pérdida de integridad basada en errores | Posible | Moderado | Zona de Riesgo Alta |
| R12 | Estados financieros con afectación de razonabilidad | Posible | Moderado | Zona de Riesgo Alta |
| R13 | Desactualización de la información contable | Rara vez | Moderado | Zona de Riesgo Moderada |


Fuente: “Mapa de riesgos gestión financiera” documento entregado por la Secretaría de Hacienda del Meta – Gerencia de Rentas

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

También informa los controles que ha diseñado y aplicado:

Tabla No. 16
Matriz de Riesgos y Controles de la Gestión Financiera - Secretaría de Hacienda del Meta

| RIESGO | CONTROL EXISTENTE |
|--|---|
| Pérdida del control en el recaudo de ingresos tributarios y no tributarios | <p>La oficina de contabilidad realiza las Conciliaciones bancarias por Contabilidad de manera mensual la oficina de contabilidad en conjunto con rentas genera un informe de conciliaciones de manera mensual.</p> <p>Capacitar a las dependencias frente a los informes a entregar mes a mes.</p> <p>La Gerencia de Contabilidad Realizar Mesas de Trabajo mensualmente después de terminada las condiciones para determinar los pendientes que existente en cada cuenta bancaria.</p> <p>La Gerencia de contabilidad Solicita mensualmente a las entidades bancarias la información de las partidas pendientes, con el fin de oficiar al responsable de dicha partida</p> |
| Incumplimiento en las obligaciones financieras de la Gobernación | El Tesorero cuenta con un P-GF-47 Procedimiento de Pago a terceros en el cual se determina las actividades a ejecutar |
| No realizar las funciones de Inspección, Control y Vigilancia de los impuestos | Control ejercido por el Grupo de Rentas, a través de 20 operativos mensuales a cargo del coordinador del grupo anti-contrabando, quienes generar un acta de visita como soporte |
| No ve reflejado en la ejecución de los ingresos, el oportuno y exacto recaudo de los impuestos | Los profesionales encargados de cada renta realizan la Revisión mensual de las Rentas presentadas por los contribuyentes, por cada renta, con el fin de conciliar con tesorería y contabilidad |
| Perdida de la competencia temporal para recaudar cartera morosa | Tesorería realiza la Gestión del Cobro coactivo para los morosos de los impuestos, de acuerdo al caso |
| Prescripción de la acción de cobro | Jurisdicción Coactiva cuenta con el Indicador de Efectividad en la Sustanciación impulso de expedientes, el cual tiene una frecuencia de medición y análisis semestral. |
| Bajos ingresos en el proceso de recaudo de cartera | La Gerencia de Tesorería y rentas cuenta con el P-GF-12 Proceso tributario impuestos con el objetivo de establecer las directrices para persuadir a contribuyentes responsables de impuestos departamentales al cumplimiento de sus obligaciones tributarias contraídas con el Gobierno Departamental, dejando como evidencia el expediente del impuesto |
| Proyecciones Financieras sin cumplimiento de metodologías DNP | El DNP cuenta en su página con el Kit Territorial, el cual es un modelo para las proyecciones financieras. Herramienta para la construcción del Marco Fiscal de mediano plazo entregado por el DNP |
| El proyecto de Presupuesto no asegura el cumplimiento de las obligaciones financieras del Departamento | Control permanente político ejercido por la Asamblea Control por Planeación Departamental, mediante el seguimiento permanente a las metas de desarrollo |
| Falta de actualización del marco fiscal y plan financiero de la Gobernación | La Gerencia de Presupuesto realiza las citaciones para las verificaciones del Plan Financiero al marco fiscal cada vez que se requiera |
| Información financiera con pérdida de integridad basada en errores | Informes por Gerencia |
| Estados financieros con afectación de razonabilidad | Trimestralmente se realiza Revisión de los Estados Financieros por parte de la oficina de Contaduría. Enviar anualmente Circular conjunta de cierre |

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| RIESGO | CONTROL EXISTENTE |
|---|---|
| Desactualización de la información contable | La oficina de contabilidad cuenta con procedimientos alineados la normatividad actual |

Fuente: “Mapa de riesgos gestión financiera” documento entregado por la Secretaría de Hacienda del Meta – Gerencia de Rentas

La Gerencia de Rentas, informó en el documento “Programación visitas tributaria – vigencia 2022”, que respecto a la Unidad de Licores del Meta se programó visita para iniciarse el día 8 de septiembre de 2022.

En consecuencia, a partir de la información evaluada, el grupo auditor concluye que las revisiones realizadas por la Secretaría de Hacienda – Gerencia de Rentas, son suficientes y con las comprobaciones técnicas que requiere la verificación de la correcta y exacta liquidación del impuesto al consumo o participación del monopolio de Licores, en tal sentido, el grupo auditor concluye que la Gerencia de Rentas de la Secretaría de Hacienda cuenta con las herramientas de fiscalización para dar cumplimiento a las funciones de fiscalización, establecidas en el artículo 27 de la Ley 1816 de 2016 y el artículo 2.6.4.2.2.1.4 del Decreto 2265 de 2017, respecto a la Unidad de Licores del Meta.


3.3. COMPONENTE JURÍDICO – CONTRACTUAL

3.3.1. Modalidades de Selección implementados por la Unidad de Licores del Meta.

En el marco de la auditoría integral y especial desarrollada a la Unidad de Licores del Meta, (en adelante ULM) se realizaron las verificaciones de los procesos y procedimientos que aplica dicha entidad en sus contrataciones, por tanto, se le solicitó al auditado se aportara “Manual de contrataciones de la entidad” (ítem 2) siendo aportado por el auditado un documento en pdf denominado “MANUAL DE CONTRATACION” el cual fue adoptado por el Acuerdo Número 001 de 2009 y en el que señala que los procesos de selección son: I. Selección de Única Oferta, II. Solicitud Privada de Oferentes, III. Selección Pública de Ofertas y IV. Otras Solicitudes de Ofertas.

Conforme lo antes expuesto, se procedió a verificar con el área jurídica de la entidad y el día 24 de agosto de 2022 se entrevistó al Señor **Wilmer Steven Romero**, Asesor Jurídico de la ULM quien expone inicialmente a la auditoría que el manual de contratación de la ULM se encuentra actualizado para esta vigencia por una interventoría que fue contratada para ello, encontrándose pendiente de su aprobación por parte de la Junta Directiva de la entidad con el fin de que dicho manual comienza a ser aplicado a partir de la presente vigencia.

Señala este señor, que en esta tercera modificación al manual de contratación se actualizaron las disposiciones normativas por medio de las cuales se rige la ULM, pues pese que sus contrataciones son de tipo privado (derecho comercial y civil) todas sus contrataciones se ejecutan con recursos públicos y, por ende, la ULM se ciñe a los principios de la Ley 80 de 1993 sobre el Estatuto de la Contratación Pública.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Adicionalmente, indica que antes de la expedición de la Ley 2195 de 2022 no realizaban la publicación de todas sus contrataciones en la plataforma de contratación pública del Secop, pues no era obligatorio para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado publicar toda su actividad contractual como lo establece el artículo 53° de esta Ley.

Por el Señor Romero, se manifiesta que la ULM tiene tres modalidades de contratación especiales: solicitud única oferta, invitación pública de oferta e invitación privada de oferta, y considera que la venta directa es una tipología de contrato mas no una modalidad de contratación como si lo establece el manual de la entidad; explicando que la diferencia entre las tres modalidades referenciadas radica en la cuantía de los contratos y su proceso contractual.


Indica que los contratos de maquilas son la esencia de la ULM dado que ésta no tiene producción, siendo suscritos a través de contratos interadministrativos con las E.I.C.E, señalando que actualmente cuentan con dos contratos de maquilas suscritos con la Empresa de Licores de Cundinamarca y con la Industria de Licores del Valle.

Precisa que, todos los contratos celebrados por la ULM causan erogaciones y registros presupuestales y por tanto se publican tanto en Secop I y Secop II según sea el caso, a excepción de los acuerdos comerciales celebrados con terceros para la compra, venta y/o distribución de sus productos dado que estos se encuentran sujetos de confidencialidad respecto de los precios y el manejo de descuentos con los aliados, aspectos que atribuye hacen parte del secreto empresarial.

Asimismo, se señala que dentro de los aliados comerciales existe una exclusividad para la venta del aguardiente llanero.

Ahora bien, respecto de los procedimientos que regulan a las modalidades de selección antes mencionadas, explica el Señor Romero la existencia de un acto administrativo que fija los criterios de orden jurídico, técnico y financiero de la modalidad de venta directa del producto de aguardiente Llanero en sus diferentes presentaciones de la ULM con los aliados comerciales, la Circular No. 100-015 del 29 de junio de 2015 la cual es aportada a esta auditoría.

En consideración de lo anterior, se solicitó al vigilado *“Listado de todas las contrataciones realizadas durante el periodo de auditoría: discriminar aquellos que corresponden a publicidad, distribución y/o ventas y maquilas”* (ítem 1) siendo aportado inicialmente por éste, un archivo en formato Excel denominado *“RELACION CONTRATOS (1)”* el cual fue objeto de modificaciones dado que no se encontraban incluidas todas las contrataciones suscritas dentro del período auditado; ante lo cual, posteriormente el auditado aportó tres (3) archivos Excel denominados: *“RELACIÓN DE CONTRATOS 2020”* y *“RELACIÓN DE CONTRATOS 2021”* y *“RELACIÓN DE CONTRATOS 2022”*.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Se procedió a comparar los listados de los tres libros compartidos por el auditado, encontrando que dentro de los mismos no se incluyó el listado de los acuerdos comerciales suscritos para la comercialización, distribución y/o venta de los productos de la Licorera dentro del periodo auditado, por tanto, al cierre de la acción IV in situ se aportó por el auditado un (1) archivo en formato Word denominado “LISTADO DE ACUERDOS COMERCIALES”

A continuación, se presenta el resumen de la cantidad de contratos y acuerdos comerciales que reporta la ULM para el periodo de auditoría discriminados según el tipo de contrato y vigencia, así:

Tabla No. 17
contratos y acuerdos reportados por la ULM a la auditoría.

| Tipo de contrato / acuerdo | Vigencia 2020 | Vigencia 2021 | Primer semestre 2022 | Total contratos |
|--|---------------|---------------|----------------------|-----------------|
| Publicidad | 3 | 6 | 5 | 14 |
| Prestación de servicios | 26 | 27 | 17 | 70 |
| Suministro | 2 | 1 | 2 | 5 |
| Maquilas | 1 | 2 | 2 | 5 |
| Obra | 0 | 1 | 1 | 2 |
| Interventoría | 1 | 0 | 1 | 2 |
| Transporte | 1 | 1 | 1 | 3 |
| Mantenimiento | 2 | 1 | 0 | 3 |
| Compraventa | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Seguro | 0 | 0 | 1 | 1 |
| Acuerdos comerciales | 3 | 3 | 6 | 12 |
| Total de contratos del listado: | | | | 118 |

Fuente: Información tomada de los listados de contratos aportados por el auditado en tres (3) archivos en formato Excel y listado de acuerdos aportado en un (1) archivo en formato Word.

Conforme la anterior tabla en la que se detallan las cantidades de los contratos que fueron reportados en los listados aportados por la Unidad de Licores del Meta a la auditoría, con el propósito de verificar el cumplimiento de estos conformes lo establecido en el manual de contratación y manual de supervisión implementado por el auditado y demás disposiciones legales que regulan la materia y, teniendo en cuenta que la producción y venta se encuentra derivada de la suscripción de este tipo de contratos en cuanto al componente de ventas y/o comercialización de los productos de la ULM durante el periodo auditado, se solicitaron los expedientes completos de los siguientes contratos:


3.3.2. Contrato Interadministrativo de maquila No. 010 de 2021 suscrito entre la ULM y la Empresa de Licores de Cundinamarca.

Tabla No. 18
Generalidades del contrato.

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
PBX (571) 744 2000 • Bogotá
www.supersalud.gov.co

| No. Contrato. | 010 de 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|------------------|------------------------|-------------------|-----|-------------|-------------------------------------|---------|---------|----------|-------------------|--------------------------------------|--------|---------|----------|------------------|---|--------|---------|----------|------------------|----------------------------------|--------|---------|----------|-----------------|----------------------------------|--------|---------|----------|-----------------|
| Fecha de suscripción del contrato: | 17 de febrero de 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha de ejecución del contrato: | 23 de febrero de 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha de terminación del contrato: | 30 de diciembre de 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Modalidad de Selección: | Contratación Directa | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Tipo de contrato: | Contrato Interadministrativo | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contratista: | Empresa de Licores de Cundinamarca | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contratante: | Unidad de Licores del Meta | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cláusula 1 – Objeto: | Contrato Interadministrativo entre la Unidad de Licores del Meta y la Empresa de Licores de Cundinamarca para la producción, mediante el sistema de maquila del producto “aguardiente llanero”, en todas sus presentaciones, conforme con las especificaciones técnicas, cantidad y formas que indique la Unidad de Licores del Meta. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cláusula 2 – Obligaciones a cargo de la Empresa de Licores de Cundinamarca: | <p>1. Producir y envasar en las instalaciones de la Empresa de Licores de Cundinamarca ubicada en la Autopista Medellín KM 3.8 Vía Siberia Cota, el aguardiente llanero según cantidades y presentaciones que se detallan a continuación o su equivalente en otras presentaciones bajo acuerdo de las partes por el valor pactado partiendo de la intención de compra:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>- Presentaciones</th> <th>Unidades para Maquilar</th> <th>Precio Unidad</th> <th>IVA</th> <th>Valor Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Aguardiente Llanero 375cc ligero 24</td> <td>100.800</td> <td>\$2.088</td> <td>\$104,40</td> <td>\$ 220.993.920,00</td> </tr> <tr> <td>Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24</td> <td>44.400</td> <td>\$3.075</td> <td>\$153,75</td> <td>\$143.356.500,00</td> </tr> <tr> <td>Aguardiente Llanero 375cc Meta con funda.</td> <td>75.600</td> <td>\$2.339</td> <td>\$116,95</td> <td>\$185.669.820,00</td> </tr> <tr> <td>Aguardiente Llanero 750cc joropo</td> <td>22.200</td> <td>\$3.435</td> <td>\$171,75</td> <td>\$80.069.850,00</td> </tr> <tr> <td>Aguardiente Llanero 750 cc coleo</td> <td>22.200</td> <td>\$3.435</td> <td>\$171,75</td> <td>\$80.069.850,00</td> </tr> </tbody> </table> | - Presentaciones | Unidades para Maquilar | Precio Unidad | IVA | Valor Total | Aguardiente Llanero 375cc ligero 24 | 100.800 | \$2.088 | \$104,40 | \$ 220.993.920,00 | Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24 | 44.400 | \$3.075 | \$153,75 | \$143.356.500,00 | Aguardiente Llanero 375cc Meta con funda. | 75.600 | \$2.339 | \$116,95 | \$185.669.820,00 | Aguardiente Llanero 750cc joropo | 22.200 | \$3.435 | \$171,75 | \$80.069.850,00 | Aguardiente Llanero 750 cc coleo | 22.200 | \$3.435 | \$171,75 | \$80.069.850,00 |
| - Presentaciones | Unidades para Maquilar | Precio Unidad | IVA | Valor Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente Llanero 375cc ligero 24 | 100.800 | \$2.088 | \$104,40 | \$ 220.993.920,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24 | 44.400 | \$3.075 | \$153,75 | \$143.356.500,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente Llanero 375cc Meta con funda. | 75.600 | \$2.339 | \$116,95 | \$185.669.820,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente Llanero 750cc joropo | 22.200 | \$3.435 | \$171,75 | \$80.069.850,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente Llanero 750 cc coleo | 22.200 | \$3.435 | \$171,75 | \$80.069.850,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | <table border="1"> <tr> <td>Aguardiente llanero 750 caño cristales</td> <td>22.200</td> <td>\$3.435</td> <td>\$171,75</td> <td>\$60.069.650,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>290.833</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">VALOR TOTAL IVA INCLUIDO</td> <td>\$790.229.790,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">Unidades Reducidas a 750 cc</td> <td>199.200</td> </tr> </table> | Aguardiente llanero 750 caño cristales | 22.200 | \$3.435 | \$171,75 | \$60.069.650,00 | TOTAL | 290.833 | | | | VALOR TOTAL IVA INCLUIDO | | | | \$790.229.790,00 | Unidades Reducidas a 750 cc | | | | 199.200 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|-------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------------------|--------------|----------|--------------|--------------------------------------|----------|---------------------------------|--------------|-------------------------------|----------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------|----------|--------------|-------------------------------|----------|----------|--------------|--|----------|----------|--------------|--------------------|--|--|-----------------------|-----------------------------|--|--|--------|
| Aguardiente llanero 750 caño cristales | 22.200 | \$3.435 | \$171,75 | \$60.069.650,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | 290.833 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL IVA INCLUIDO | | | | \$790.229.790,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidades Reducidas a 750 cc | | | | 199.200 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | INCENTIVO 6.0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <thead> <tr> <th>INCENTIVO POR PRESENTACIÓN</th> <th>CANTIDAD</th> <th>IVA</th> <th>Valor Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Aguardiente llanero 375cc ligero 24</td> <td>6.048,00</td> <td>\$104,40</td> <td>\$631.411,20</td> </tr> <tr> <td>Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24</td> <td>2.664,00</td> <td>\$153,75</td> <td>\$409.590,00</td> </tr> <tr> <td>Aguardiente Lanero 375cc Meta</td> <td>4.536,00</td> <td>\$116,95</td> <td>\$530.485,20</td> </tr> <tr> <td>Aguardiente Llanero 750cc joropo</td> <td>1.332,00</td> <td>\$171,75</td> <td>\$228.771,00</td> </tr> <tr> <td>Aguardiente llanero 750 coleo</td> <td>1.332,00</td> <td>\$171,75</td> <td>\$228.771,00</td> </tr> <tr> <td>Aguardiente llanero 750 caño cristales</td> <td>1.332,00</td> <td>\$171,75</td> <td>\$228.771,00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">VALOR TOTAL</td> <td>\$2.257.799,40</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Unidades Reducidas a 750 cc</td> <td>11.952</td> </tr> </tbody> </table> | INCENTIVO POR PRESENTACIÓN | CANTIDAD | IVA | Valor Total | Aguardiente llanero 375cc ligero 24 | 6.048,00 | \$104,40 | \$631.411,20 | Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24 | 2.664,00 | \$153,75 | \$409.590,00 | Aguardiente Lanero 375cc Meta | 4.536,00 | \$116,95 | \$530.485,20 | Aguardiente Llanero 750cc joropo | 1.332,00 | \$171,75 | \$228.771,00 | Aguardiente llanero 750 coleo | 1.332,00 | \$171,75 | \$228.771,00 | Aguardiente llanero 750 caño cristales | 1.332,00 | \$171,75 | \$228.771,00 | VALOR TOTAL | | | \$2.257.799,40 | Unidades Reducidas a 750 cc | | | 11.952 |
| INCENTIVO POR PRESENTACIÓN | CANTIDAD | IVA | Valor Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente llanero 375cc ligero 24 | 6.048,00 | \$104,40 | \$631.411,20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24 | 2.664,00 | \$153,75 | \$409.590,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente Lanero 375cc Meta | 4.536,00 | \$116,95 | \$530.485,20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente Llanero 750cc joropo | 1.332,00 | \$171,75 | \$228.771,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente llanero 750 coleo | 1.332,00 | \$171,75 | \$228.771,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aguardiente llanero 750 caño cristales | 1.332,00 | \$171,75 | \$228.771,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALOR TOTAL | | | \$2.257.799,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidades Reducidas a 750 cc | | | 11.952 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <table border="1"> <tr> <td>Valor total del contrato incluido IVA</td> <td>\$792.487.589,40</td> </tr> </table> | Valor total del contrato incluido IVA | \$792.487.589,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Valor total del contrato incluido IVA | \$792.487.589,40 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | <p>Parágrafo: En cuanto al IVA del producto de degustación este valor será descontado del valor total del contrato. Las cantidades a producir serán ajustadas de acuerdo a la disponibilidad del valor del contrato, previo acuerdo entre las partes.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cláusula 3 – Informes: | La ELC deberá presentar un informe y los soportes para el respectivo pago, el cual deberá estar aprobado por el supervisor del presente contrato. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cláusula 4 – Valor y forma del pago del contrato: | El valor del presente contrato corresponde a la suma de SETECIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y NUEVE PESOS CON CUARENTA CENTAVOS MCTE (\$792.487.589,40) La Entidad contratante pagará al contratista el valor del presente contrato con cargo al certificado de disponibilidad presupuestal Nro. 31 del dieciséis (16) de febrero de 2021 Rubro Presupuestal Nro. 08-2.1.01.02.001.01-20 SERVICIOS DE DESTILACIÓN, RECTIFICACION Y MEZCLAS DE BEDIDAS ALCOHOLICAS’ del presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2021. El presente contrato este sujeto a registro presupuestales. FORMA DE PAGO. La Unidad de Licores del Meta pagará a la ELC dentro de los treinta (30) días siguientes a la presentación de las facturas de producto producido, acompañadas de las remisiones de despacho y los documentos y requisitos necesarios para cada factura. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cláusula 6 – Plazo: | HASTA EL 30 DE DICIEMBRE DE 2021 contados a partir de la suscripción del acta de inicio, previo perfeccionamiento y legalización del contrato. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cláusula 13 – Terminación, modificación del contrato: | La Unidad de Licores del Meta puede terminar, cuando se cumpla con el objeto del presente contrato. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cláusula 21– Supervisión: | La supervisión de la ejecución y cumplimiento de las obligaciones contraídas por el contratista a favor de la Entidad Estatal Contratante estará a cargo del Ordenador del gasto o quien este designe, quien tendrá las obligaciones establecidas en el estudio previo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| | |
|--|--|
| Cláusula 22 – Anexos del contrato: | Hacen parte integrante de este contrato los siguientes documentos: 1) los estudios previos. 2) Las propuestas presentadas por el Contratista. 3) Las actas, acuerdos, informes y documentos contractuales. 4) Certificado de Disponibilidad Presupuestal. |
| Cláusula 23– Perfeccionamiento y ejecución: | El presente contrato requiere para su perfeccionamiento de la firma de las partes. Para su ejecución requiere el registro presupuestal y la aprobación de las pólizas (en caso de que aplique) Modificaciones a este contrato: Ninguna modificación o enmienda a este contrato serán válidas a menos que consten por escrito y estén debidamente firmadas por ambas partes. |
| Estado del contrato: | Terminado |

Fuente: Elaboración propia. Información tomada del documento denominado “**CONTRATO CUNDINAMARCA – 2021_0001**” aportado por el auditado a la Superintendencia Nacional de Salud.

Este contrato fue objeto de dos adiciones, una, por la que se modifican los numerales 1 y 7 de la cláusula segunda del contrato inicial y se adiciona el valor del contrato en la suma de \$1.365.000 pesos m/cte. y, dos, en la que se modifica y adiciona el numeral 1 de la cláusula segunda del contrato inicial y se adiciona el valor en la suma de \$287.300.941,20, así como la modificación de la cláusula decima donde se incluye un párrafo respecto de la fuente del suministro de la maquila.

3.3.3. Contrato de maquila No. 014 de 2022 suscrito entre la ULM y la Empresa de Licores de Cundinamarca.

**Tabla No. 19
Generalidades del contrato.**

| | |
|---|--|
| No. Contrato. | 014 de 2022 |
| Fecha de suscripción del contrato: | 25 de enero de 2022 |
| Fecha de ejecución del contrato: | 31 de enero de 2021 |
| Fecha de terminación del contrato: | 30 de diciembre de 2022 |
| Modalidad de Selección: | Invitación Privada |
| Tipo de contrato: | Contrato de maquila |
| Contratista: | Empresa de Licores de Cundinamarca |
| Contratante: | Unidad de Licores del Meta |
| Objeto: | Contrato para la producción, mediante el sistema de maquila del producto “aguardiente llanero”, en todas sus presentaciones, conforme con las especificaciones técnicas, cantidad y formas que indique la Unidad de Licores del Meta. |
| Cláusula 1 | Producir y envasar en las instalaciones de la Empresa de Licores de Cundinamarca ubicada en la Autopista Medellín KM 3.8 Vía Siberia Cota, el aguardiente llanero según cantidades y presentaciones que se detallan a continuación o su equivalente en otras presentaciones bajo acuerdo de las partes por el valor pactado partiendo de la intención de compra: |


| MOLDE | Presentaciones | Unidades a Maquilar | Precio Unidad | IVA | Valor Total |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------|----------|-------------------------|
| L-3393 | Aguardiente Llanero 375cc ligero 24 | 23 774.00 | \$2 320 | \$116.00 | \$ 57 913 464.00 |
| L-3404 | Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24 | 10 472.00 | \$3 618 | \$180.90 | \$ 39 782 080.80 |
| L-3393 | Aguardiente Llanero 375 cc Meta joropo | 95 094.00 | \$2 599 | \$129.95 | \$ 259 506 771.30 |
| L-3404 | Aguardiente Llanero 750 cc Meta coleo | 20 943.00 | \$3 910 | \$195.50 | \$ 85 981 486.50 |
| L-3404 | Aguardiente Llanero 750 cc Meta joropo | 20 943.00 | \$3 910 | \$195.50 | \$ 85 981 486.50 |
| L-3404 | Aguardiente Llanero 750 cc caño cristales | 20 943.00 | \$3 910 | \$195.50 | \$ 85 981 486.50 |
| Tetrapak | Aguardiente Lanero Tetrapack 500cc 29" | 28 302.00 | \$2 637 | \$131.85 | \$78 363 992.70 |
| Tetrapak | Aguardiente Lanero Tetrapack 1000cc 29" | 25 472.00 | \$4 048 | \$202.40 | \$108 266 188.80 |
| Tetrapak | Aguardiente Lanero Tetrapack 500cc ligero 24 | 28 302.00 | \$2 579 | \$128.95 | \$76 640 400.90 |
| Tetrapak | Aguardiente Lanero Tetrapack 1000cc ligero 24 | 25 472.00 | \$4 048 | \$202.40 | \$108 266 188.80 |
| | TOTAL | 299 717.00 | | | |
| VALOR TOTAL IVA INCLUIDO | | | | | \$986.683.546,80 |
| Unidades Reducidas a 750 cc | | | | | 240 283,00 |

INCENTIVO 6.0%

| Molde | INCENTIVO POR PRESENTACIÓN | CANTIDAD | IVA | Valor Total |
|-----------------------------|---|----------|----------|-----------------------|
| L-3393 | Aguardiente Llanero 375cc ligero 24 | 1 426 | \$116.00 | \$165 416.00 |
| L-3404 | Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24 | 628 | \$180.90 | \$113 605.20 |
| L-3393 | Aguardiente Llanero 750 cc Meta coleo | 5 705 | \$129.95 | \$741 364.75 |
| L-3404 | Aguardiente Llanero 750 cc Meta joropo | 1 256 | \$195.50 | \$245 548.00 |
| L-3404 | Aguardiente Llanero 750 cc Meta joropo | 1 256 | \$195.50 | \$245 548.00 |
| L-3404 | Aguardiente Llanero 750 cc caño cristales | 1 256 | \$195.50 | \$245 548.00 |
| Tetrapak | Aguardiente Lanero Tetrapack 500cc 29" | 1 698 | \$131.85 | \$223 881.30 |
| Tetrapak | Aguardiente Lanero Tetrapack 1000cc 29" | 1 528 | \$202.40 | \$309 267.20 |
| Tetrapak | Aguardiente Lanero Tetrapack 500cc ligero 24 | 1 698 | \$128.95 | \$218 957.10 |
| Tetrapak | Aguardiente Lanero Tetrapack 1000cc ligero 24 | 1 528 | \$202.40 | \$309 267.20 |
| VALOR TOTAL | | | | \$2.818.402,75 |
| Unidades Reducidas a 750 cc | | | | 14 413,00 |

Valor total del contrato incluido IVA
\$989.501.949,55

Parágrafo: En cuanto al IVA del producto de degustación este valor será descontado del valor total del contrato. Las cantidades a producir serán ajustadas de acuerdo a la disponibilidad del valor del contrato, previo acuerdo entre las partes.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |


| | |
|---|--|
| Cláusula 3 – Informes: | La ELC deberá presentar un informe y los soportes para el respectivo pago, el cual deberá estar aprobado por el supervisor del presente contrato. |
| Cláusula 4 – Valor y forma del pago del contrato: | El valor del presente contrato corresponde a la suma de NOVECIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES QUINIENTOS UN MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y NUEVE PESOS CON CINCUENTA Y CINCO CENTAVOS MCTE (\$989.501.949,55) La Entidad contratante pagará al contratista el valor del presente contrato con cargo al certificado de disponibilidad presupuestal Nro. 21 del 19 de febrero de 2022 Rubro Presupuestal Nro. 08-2.4.5.08.881.81 – 20 “Servicios de Destilación, Rectificación y Mezclas de Bebidas Alcohólicas” del presupuesto de gastos de la vigencia fiscal 2022. El presente contrato este sujeto a registro presupuestal, y el pago de su valor a las apropiaciones presupuestales. FORMA DE PAGO. La Unidad de Licores del Meta pagará a la ELC dentro de los treinta (30) días siguientes a la presentación de las facturas de producto producido, acompañadas de las remisiones de despacho y los documentos y requisitos necesarios para cada factura. |
| Cláusula 6 – Plazo: | HASTA EL 30 DE DICIEMBRE DE 2022 y/o hasta agotar presupuesto contado a partir de la suscripción de la suscripción acta de inicio, previo perfeccionamiento y legalización del contrato. |
| Cláusula 8 – Obligaciones particulares del contratista | 1) Desarrollar y cumplir el objeto del contrato, en las condiciones de calidad, oportunidad y obligaciones definidas en el presente contrato. |
| Cláusula 13 – Terminación, modificación del contrato: | La Unidad de Licores del Meta puede terminar, cuando se cumpla con el objeto del presente contrato. |
| Cláusula 21– Supervisión: | La supervisión de la ejecución y cumplimiento de las obligaciones contraídas por el contratista a favor de la Entidad Estatal Contratante estará a cargo del Ordenador del gasto o quien este designe, quien tendrá las obligaciones establecidas en el estudio previo. |
| Cláusula 22 – Anexos del contrato: | Hacen parte integrante de este contrato los siguientes documentos: 1) los estudios previos. 2) La propuesta presentada por el Contratista. 3) Las actas, acuerdos, informes y documentos contractuales. 4) Certificado de Disponibilidad Presupuestal. |
| Cláusula 23– Perfeccionamiento y ejecución: | El presente contrato requiere para su perfeccionamiento de la firma de las partes. Para su ejecución requiere el registro presupuestal y la aprobación de las pólizas (en caso de que aplique) Modificaciones a este contrato: Ninguna modificación o enmienda a este contrato serán válidas a menos que consten por escrito y estén debidamente firmadas por ambas partes. |
| Estado del contrato: | Vigente |

Fuente: Elaboración propia. Información tomada del documento denominado “**CONTRATO CUNDINAMARCA - 2022**” aportado por el auditado a la Superintendencia Nacional de Salud.

De acuerdo con el marco normativo que rige la contratación sea cual sea la modalidad de selección, hay ciertas disposiciones que le son aplicables a toda entidad pública de todas las ramas del poder público, en todos los niveles de la estructura estatal, central o descentralizada por servicios o territorialmente, en todos los órdenes, como lo es la Ley 1712 de 2014, quien respecto de la publicidad de los actos que surgen de la actividad contractual en el literal g) de su artículo 11° dispone lo siguiente:

“ARTÍCULO 11. Información mínima obligatoria respecto a servicios, procedimientos y funcionamiento del sujeto obligado. Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva:

(...)

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

g) Sus procedimientos, lineamientos, políticas en materia de adquisiciones y compras, así como todos los datos de adjudicación y ejecución de contratos, incluidos concursos y licitaciones;(...)"

Dicha disposición fue desarrollada por el Decreto 1081 de 2015 en cuyo artículo 2.1.1.2.1.7 señala:

"De conformidad con el literal (c) del artículo 3 de la Ley 1150 de 2007, el sistema de información del Estado en el cual los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben cumplir la obligación de publicar la información de su gestión contractual es el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP).


Los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben publicar la información de su gestión contractual en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, o el que lo modifique, sustituya o adicione.

Los sujetos obligados que contratan con recursos públicos y recursos privados deben publicar la información de su gestión contractual con cargo a recursos públicos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP)."

Seguidamente el artículo 2.1.1.2.1.8 de ese mismo Decreto define: *"Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato."*

El Decreto 1082 de 2015 en su artículo 2.2.1.1.1.7.1. dispone ***"La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición. La oferta que debe ser publicada es la del adjudicatario del Proceso de Contratación. Los documentos de las operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP."*** (Negritas y cursivas nuestras)

Ahora bien, a fin de entender el alcance de lo dispuesto en el literal g) antes transcrito, debemos invocar lo señalado por Colombia Compra Eficiente¹ en la síntesis normativa y de jurisprudencia en contratación que publica en su página Web, en donde en relación con los documentos que se deben publicar en el SECOP, informa: ***"La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación. En ese sentido, el artículo 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015 ha definido que "los Documentos del Proceso son: los estudios y documentos previos; el aviso de convocatoria; los pliegos de condiciones o la invitación; las Adendas; la oferta; el informe de evaluación; el contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación."***

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |


Ahora, cuando se dice que cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación, se hace referencia a todo documento diferente a los mencionados, siempre que sea expedido dentro del Proceso de Contratación.

Por su parte, Colombia Compra Eficiente mediante su Circular Externa Única manifiesta en el subnumeral 2. del numeral 1.1. *“Las entidades del Estado que tienen un régimen especial de contratación, siempre y cuando el contrato ejecute o tenga como fuente de financiación dineros públicos, sin importar su proporción, a través del módulo “Régimen Especial”, de acuerdo con lo establecido en su propio manual de contratación. De manera enunciativa, estas son: **las empresas industriales y comerciales del Estado y sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga una participación superior al 50% que desarrollen actividades comerciales en competencia con el sector privado y/o público, nacional o internacional o en mercados regulados, empresas de servicios públicos domiciliarios, empresas sociales del Estado, entidades descentralizadas indirectas, entre otras.** (Negrillas y cursivas nuestras)*

Adicionalmente, en su Guía para las Entidades Estatales con Régimen Especial de Contratación – GEEREC-01 en el literal A de su capítulo III, señala: **“Obligación de publicar su actividad contractual en el SECOP. Aunque la publicidad de la actividad contractual de las Entidades Estatales de régimen especial es obligatoria de acuerdo con la normativa; sin embargo, tiene un tratamiento distinto dependiendo si en el Proceso de Contratación la Entidad ejecuta o no recursos públicos. Cuando la Entidad Estatal ejecute recursos públicos, debe publicar en el SECOP (I o II según corresponda) todos los Documentos del Proceso; en caso contrario debe publicar en el SECOP (I o II según corresponda) los datos de adjudicación y ejecución de contratos, en los términos previstos en el literal (g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014(sic).**

Seguidamente en el párrafo quinto de ese mismo literal, expresa: **“Para que las Entidades Estatales de régimen especial puedan publicar su actividad contractual, en el SECOP está habilitado el módulo de “régimen especial” en el cual estas Entidades Estatales deben publicar los Documentos del Proceso y los documentos que prueban la ejecución del contrato.”** (Negrillas y cursivas nuestras)

Teniendo en cuenta lo anterior, se procedió a verificar por el auditor la existencia de la publicidad de que trata la normativa antes relacionada, evidenciando que presuntamente por parte de la Unidad de Licores del Meta no obró la publicación del contrato interadministrativo de maquila No. 010 de 2021 suscrito el día 17 de febrero de 2021 ni del contrato de maquila No. 014 de 2022, suscrito el día 25 de enero de 2022, como quiera que luego de realizada la consulta en la plataforma de contratación pública SECOP no se evidenció la publicación de dichos contratos, quedando a simple vista que la Unidad de Licores del Meta teniendo la obligación de publicar los contratos, así como, las garantías contractuales, los actos modificatorios, informes de supervisión y demás documentos que estime pertinentes para dar cuenta de la ejecución de los contratos en mención, omitió hacerlo.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |


En razón a lo antes mencionado, se relacionan imágenes de las consultas realizadas en la plataforma de contratación pública SECOP para los contratos, a la fecha de elaboración de este informe preliminar de auditoría, así:

Imagen No. 19
Pantallazo plataforma SECOP I consulta de procesos de contratación contrato No. 010 de 2021.

| | | | | | | | | |
|----|----------|------------------|-----------|-----------------------------------|---|----------------------|------------------|------------------------------------|
| 64 | 003-2021 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y DE APOYO A LA GESTIÓN PARA ATENDER LOS SERVICIOS DE LIMPIEZA INTEGRAL EXTERIOR, BODEGA, ELEMENTOS PUBLICITARIOS POP Y ZONAS COMUNES, PARTE DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META | Meta : Villavicencio | \$9.600.000,00 | Fecha de Liquidación 21-07-2021 |
| 65 | 005-2021 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN EN EL ÁREA COMERCIAL Y TESORERÍA PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES DE VENTA, RECLAMO PROMOCIÓN, IMPULSO DE LA MARCA AGUARDIENTE LLANERO QUE REQUIERA LA UNIDAD DE LICORES DEL META. | Meta : Villavicencio | \$14.400.000,00 | Fecha de Liquidación 15-07-2021 |
| 66 | 002-2021 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DE UN TECNÓLOGO EN SISTEMAS PARA EL ÁREA DE SISTEMAS DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META. | Meta : Villavicencio | \$17.400.000,00 | Fecha de Liquidación 14-07-2021 |
| 67 | 013-2021 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | ADQUISICIÓN DE LICENCIAS ANTIVIRUS, APLICACIÓN MICROSOFT OFFICE PARA LOS ELEMENTOS TECNOLÓGICOS COMPUTADORES Y SERVIDOR DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META. | Meta : Villavicencio | \$2.568.000,00 | Fecha de Liquidación 13-04-2021 |
| 68 | 032-2020 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES DE BIENESTAR SOCIAL DIRIGIDA A LOS FUNCIONARIOS DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META COMO MECANISMO DE AFRONTAMIENTO Y FORTALECIMIENTO CULTURAL Y DE RECONSTRUCCIÓN DEL TEJIDO SOCIAL HUMANO | Meta : Villavicencio | \$28.598.960,00 | Fecha de Liquidación 30-01-2021 |
| 69 | 027-2020 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA REALIZAR EXÁMENES MÉDICOS OCUPACIONALES A LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META. | Meta : Villavicencio | \$1.150.000,00 | Fecha de Liquidación 29-01-2021 |
| 70 | 003-2020 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE HOSTING PARA LA PAGINA WEB DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META, DURANTE LA VIGENCIA 2020 DE ACUERDO A LAS ESPECIFICACIONES NECESARIAS. | Meta : Villavicencio | \$450.000,00 | Fecha de Liquidación 31-12-2020 |
| 71 | 026-2020 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS COMO ASESOR JURÍDICO EXTERNO PARA LA ASESORÍA EN DERECHO ADMINISTRATIVO, DERECHO DISCIPLINARIO Y DEFENSA JUDICIAL DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META. | Meta : Villavicencio | \$12.333.333,00 | Fecha de Liquidación 31-12-2020 |
| 72 | 028-2020 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | CONTRATO INTERADMINISTRATIVO ENTRE LA UNIDAD DE LICORES DEL META Y LA INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS, PARA LA PRODUCCIÓN, MEDIANTE EL SISTEMA DE MAQUILA, DEL PRODUCTO "AGUARDIENTE LLANERO" EN TODAS SUS PRESENTACIONES, CONFORME CON LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS, CANTIDAD Y FORMA QUE INDIQUE LA UNIDAD DE LICORES DEL META, | Meta : Villavicencio | \$291.323.913,60 | Fecha de Liquidación 31-12-2020 |

Fuente: Imagen tomada del link: <https://www.contratos.gov.co/consultas/resultadoListadoProcesos.jsp#> dispuesto por Colombia Compra Eficiente para la consulta de procesos en la plataforma SECOP I.

Imagen No. 20
Pantallazo plataforma SECOP II consulta de procesos de contratación contrato No. 010 de 2021 y No. 014 de 2022.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| UNIDAD DE LICORES DEL META | CONTRATO | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES | Presentación de oferta | 12/09/2022 10:27 PM (UTC -5 horas) | 18.903.000 COP | Publicado | Detalle |
|----------------------------|----------------------|---|------------------------|------------------------------------|----------------|-----------|-------------------------|
| UNIDAD DE LICORES DEL META | CONTRATO 038 DE 2022 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES | Presentación de oferta | 10/09/2022 5:37 PM (UTC -5 horas) | 18.666.667 COP | Publicado | Detalle |
| UNIDAD DE LICORES DEL META | CONTRATO 037 DE 2022 | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION | Presentación de oferta | 10/09/2022 4:31 PM (UTC -5 horas) | 10.728.988 COP | Publicado | Detalle |
| UNIDAD DE LICORES DEL META | CONTRATO 036 DE 2022 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS | Presentación de oferta | 25/08/2022 11:25 AM (UTC -5 horas) | 21.200.000 COP | Publicado | Detalle |
| UNIDAD DE LICORES DEL META | CONTRATO 035 DE 2022 | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION DE TIPO LOGISTICO | Presentación de oferta | 19/08/2022 12:22 PM (UTC -5 horas) | 23.100.000 COP | Publicado | Detalle |
| UNIDAD DE LICORES DEL META | CONTRATO 034 DE 2022 | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION DE TIPO LOGISTICO | Presentación de oferta | 17/08/2022 12:35 PM (UTC -5 horas) | 60.000.000 COP | Publicado | Detalle |
| UNIDAD DE LICORES DEL META | CONTRATO 033 DE 2022 | PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION | Presentación de oferta | 9/08/2022 12:03 PM (UTC -5 horas) | 11.200.000 COP | Publicado | Detalle |
| UNIDAD DE LICORES DEL META | CONTRATO 032 DE 2022 | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES | Presentación de oferta | 3/08/2022 12:49 PM (UTC -5 horas) | 3.773.000 COP | Publicado | Detalle |

[Ver menos](#) [Cambiar el estilo de paginación](#)

Fuente: Imagen tomada del link:


<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/ContractNoticeManagement/Index?currentLanguage=es-CO&Page=login&Country=CO&SkinName=CCE> dispuesto por Colombia Compra Eficiente para la consulta de procesos en la plataforma SECOP II.

Imagen No. 21

Pantallazo plataforma SECOP I consulta de procesos de contratación contrato No. 014 de 2022.

| CONTRATO | REGIMEN ESPECIAL | ESTADO | UNIDAD DE LICORES DEL META | DESCRIPCION | MONEDA | VALOR | FECHA DE LIQUIDACION |
|-------------|------------------|-----------|-----------------------------------|--|--------|--------------------------------|---|
| 21 013-2022 | Régimen Especial | Liquidado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y RECARGA DE LOS EXTINTORES PERTENECIENTES A LA UNIDAD DE LICORES DEL META. | Meta | Villavicencio \$3.306.500,00 | 25-04-2022 Fecha de Liquidación 14-02-2022 |
| 22 017-2022 | Régimen Especial | Celebrado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE HOSTING PARA LA PAGINA WEB DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META, DURANTE LA VIGENCIA 2022 DE ACUERDO A LAS ESPECIFICACIONES NECESARIAS. | Meta | Villavicencio \$700.000,00 | 26-01-2022 Fecha de Celebración del Primer Contrato 26-01-2022 |
| 23 018-2022 | Régimen Especial | Celebrado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | SERVICIO DE ACTUALIZACIÓN Y MANTENIMIENTO EN LA NUBE DE LA PLATAFORMA OBELISCO PRIME ERP PARA LA VIGENCIA 2022 | Meta | Villavicencio \$45.360.000,00 | 25-01-2022 Fecha de Celebración del Primer Contrato 25-01-2022 |
| 24 011-2022 | Régimen Especial | Celebrado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTAR LOS SERVICIOS DE MENSAJERÍA EN EL ÁREA URBANA, RURAL, NACIONAL Y ESPECIAL PARA LA UNIDAD DE LICORES DEL META. | Meta | Villavicencio \$6.000.000,00 | 25-01-2022 Fecha de Celebración del Primer Contrato 25-01-2022 |
| 25 012-2022 | Régimen Especial | Celebrado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE TRANSPORTE DE LOS PRODUCTOS DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META DESDE LA INDUSTRIA DE LICORES DEL VALLE (IV) UBICADA EN PALMIRA-VALLE Y DESDE LA EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA (ELC) UBICADA EN LA AUTOPISTA MEDELLIN KM 3.8 VIA SIBERIA-COTA HASTA LAS BODEGAS DE LA ULM EN VILLAVICENCIO- METGA | Meta | Villavicencio \$200.000.000,00 | 24-01-2022 Fecha de Celebración del Primer Contrato 24-01-2022 |
| 26 009-2022 | Régimen Especial | Celebrado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTAR LOS SERVICIOS DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN DE LAS DIFERENTES PIEZAS GRÁFICAS PUBLICITARIAS PARA LA UNIDAD DE LICORES DEL META. | Meta | Villavicencio \$300.000.000,00 | 19-01-2022 Fecha de Celebración del Primer Contrato 19-01-2022 |
| 27 004-2022 | Régimen Especial | Celebrado | META - UNIDAD DE LICORES DEL META | PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN DE UN TECNOLOGO EN SISTEMAS PARA EL ÁREA DE SISTEMAS DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META | Meta | Villavicencio \$21.750.000,00 | 12-01-2022 Fecha de Celebración del Primer Contrato 12-01-2022 |

Fuente: Imagen tomada del link: <https://www.contratos.gov.co/consultas/resultadoListadoProcesos.jsp#> dispuesto por Colombia Compra Eficiente para la consulta de procesos en la plataforma SECOP I.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

En las anteriores imágenes se puede evidenciar que los procesos de contratación suscritos entre la Unidad de Licores del Meta y la Empresa de Licores de Cundinamarca no se encuentran publicados en la plataforma de contratación pública del Secop, con lo cual la ULM contraviene lo dispuesto en el literal g del artículo 11° de la Ley 1712 de 2014, en concordancia con los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015, así como lo establecido en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.

Hallazgo No. 2

Presunto incumplimiento por parte de la Unidad de Licores del Meta en la publicación de los procesos de contratación No. 010 de 2021 y No. 014 de 2022, en la plataforma de contratación pública SECOP.

La Unidad de Licores del Meta presuntamente no dio publicidad en la plataforma de contratación pública del SECOP de los contratos de maquila No. 010 de 2021 y No. 014 de 2022, así como tampoco publicó los informes de supervisión y/o demás documentos que den cuenta de la ejecución de los contratos, con lo cual contraviene lo dispuesto en el literal g del artículo 11° de la Ley 1712 de 2014, en concordancia con los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015, así como lo establecido en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.

Normas presuntamente vulneradas

- Literal g del artículo 11° de la Ley 1712 de 2014, en concordancia con los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015
- Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015


Anexos

- Pantallazos de consulta en la plataforma de contratación pública SECOP.
- Informes de supervisión de los contratos No. 010 de 2021 y No. 014 de 2022

3.3.4. Supervisión e Interventoría en la ejecución de los contratos suscritos por la Unidad de Licores de Meta.

Conforme lo antes expuesto, en la entrevista realizada al Asesor Jurídico de la ULM, se indagó por el auditor respecto de los contratos de maquila, donde se indica por el Asesor Jurídico de la ULM que frente a este tipo de contratos existe una supervisión técnica, financiera y administrativa, en cabeza de tres funcionarios de la entidad (Ingeniera Química, Asesor Comercial y la Almacenista). Explica que estos funcionarios reúnen su seguimiento y en conjunto lo consignan en un informe de supervisión lo cual coincide con lo establecido en el Manual de Supervisión aportado a esta auditoría por el vigilado.

Por lo anterior, se verificó en los expedientes de los contratos de maquilas suscritos entre la Unidad de Licores del Meta y la Empresa de Licores de Cundinamarca, objeto de análisis

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

por el equipo auditor y se observó que para el contrato interadministrativo No. 010 de 2021 en fecha 22 de febrero de 2021 mediante el documento con código GCT-FR-18 se nombró como supervisores de la ejecución contractual a los siguientes funcionarios de la ULM: Gloria Omaira Zapata García – Almacenista, Tathiana Patricia Garzón Betancourt – Ingeniera Química y Juan Carlos Aguilar Vásquez – Subdirector Comercial, y para el contrato de maquila No. 014 de 2022 mediante el documento código GCT-FR-18 de fecha 25 de enero de 2022 se designó como supervisores a los funcionarios: Tathiana Patricia Garzón Betancourt – Ingeniera Química, Gloria Omaira Zapata García – Almacenista y Andrés Mauricio Ardila Suarez – Asesor de Producción, Comercialización y Ventas.

A continuación, se exponen los informes de supervisión relacionados en la ejecución de cada contrato:

3.3.5. Informes de supervisión contrato de maquila suscrito entre la ULM y la ELC en la vigencia 2021.

Informe de Supervisión de fecha 30 de abril de 2021 (formato código GCT-FR-20):


Mediante el cual se presentan las evidencias de la ejecución del contrato comprendido entre el periodo del 23 de febrero de 2021 al 30 de abril de 2021.

En este informe la supervisión técnica del contrato evidenció un error en la sumatoria contenidas en la cláusula 2 numeral 1 del contrato de maquila No. 010 de 2021, donde se indica que el valor de la sumatoria de 290.833 corresponde a la totalidad de unidades para maquilar pues el valor real de la tabla es:

| Presentaciones | Unidades para Maquilar | Precio por Unidad | IVA | VALOR TOTAL |
|---|------------------------|-------------------|--------|-------------------------|
| Aguardiente Llanero 375 cc ligero 24º | 100800 | \$2.088,00 | 104,4 | \$220.993.920,00 |
| Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24º | 44400 | \$3.075,00 | 153,75 | \$143.356.500,00 |
| Aguardiente Llanero 375 cc meta con funda | 75600 | \$2.339,00 | 116,95 | \$185.669.820,00 |
| Aguardiente Llanero 750 cc joropo | 22200 | \$3.435,00 | 171,75 | \$80.069.850,00 |
| Aguardiente Llanero 750 cc coleo | 22200 | \$3.435,00 | 171,75 | \$80.069.850,00 |
| Aguardiente Llanero 750 cc caño cristales | 22200 | \$3.435,00 | 171,75 | \$80.069.850,00 |
| TOTAL | 287400 | | | |
| VALOR TOTAL IVA INCLUIDO | | | | \$790.229.790,00 |
| Unidades Reducidas a 750 cc | | | | 199200 |

De igual forma, se informa que los días 25 de febrero y el 11 de marzo de 2021 la ingeniera química se reunió en las instalaciones de la ELC con el fin de verificar temas relacionados a la producción y se encontró que la ELC no realiza el proceso de suavización al agua de preparación y que esta no estaba exenta de cloro, lo cual después de las pruebas ejecutadas a nivel laboratorio se evidenció que el agua de preparación no mostraba alguna injerencia en el producto final por tal motivo se continuara con el uso del agua para la preparación como soporte de esto se firma el acta de evaluación Aguardiente Llanero.

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
 PBX (571) 744 2000 • Bogotá
 www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Se indica en este informe que el día 21 de abril de 2021 en reunión con la supervisión técnica del contrato de la ELC se solicita por esta se indique por la ULM se tome una decisión sobre la forma de transportar la esencia IFF del aguardiente llanero proveniente de México, ya sea marítima o aérea con diferencia de tiempo de 3 semanas, pues el valor deberá ser asumido por la ULM.


En este informe de supervisión se concluye por la Supervisión Técnica del contrato que:

- Se inicie con el proceso de modificación en el contrato 010 de 2021 respecto del error en el valor de la sumatoria establecida en la cláusula 2 numeral 1 de dicho contrato, siendo el valor correcto el de 287.400 unidades para maquilar.
- Se inicie con el proceso de modificación en el contrato 010 de 2021 respecto de retirar de su cláusula 2 numeral 7 lo indicado como “suavizada sin cloro” del parágrafo de especificaciones técnicas del agua de preparación.
- Se recomienda para agilizar los tiempos de producción y la necesidad de producto terminado y bajo los inventarios de bodega d11-----
-
- +-8e 00ULM se realice adición al contrato 010 de 2021 por el valor de 351 USD correspondiente a la diferencia del flete aéreo y así se disminuya el tiempo de espera para iniciar producción.

De acuerdo con lo anterior, se observa que el contrato fue objeto de aclaración en fecha 03 de mayo de 2021 mediante el documento denominado “Formato de Estudios Previos” - Código GCF-FR-05, visto desde el folio 188 al 193 del expediente aportado por el auditado a la Superintendencia Nacional de Salud, en el sentido de modificar la cláusula 2 de las obligaciones a cargo de la Empresa de Licores de Cundinamarca, numeral 1 – Tabla No.20, así:

Tabla No. 20

| - Presentaciones | Unidades para Maquilar | Precio Unidad | IVA | Valor Total |
|--|------------------------|---------------|----------|-------------------------|
| Aguardiente llanero 375cc ligero 24 | 100.800 | \$2.088 | \$104,40 | \$ 220.993.920,00 |
| Aguardiente Llanero 750 cc ligero 24 | 44.400 | \$3.075 | \$153,75 | \$143.356.500,00 |
| Aguardiente Lanero 375cc Meta con funda. | 75.600 | \$2.339 | \$116,95 | \$185.669.820,00 |
| Aguardiente Llanero 750cc joropo | 22.200 | \$3.435 | \$171,75 | \$80.069.850,00 |
| Aguardiente llanero 750 coleo | 22.200 | \$3.435 | \$171,75 | \$80.069.850,00 |
| Aguardiente llanero 750 caño cristales | 22.200 | \$3.435 | \$171,75 | \$80.069.850,00 |
| Unidades Reducidas a 750 cc | | | | 188'500 |
| VALOR TOTAL IVA INCLUIDO | | | | \$280.352.180,00 |
| TOTAL | 587'400 | | | |

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

En este documento se indicó que la ELC debía cumplir con las materias primas e insumos de las fichas técnicas del producto Aguardiente Llanero y la norma técnica Colombiana NTC 411, el alcohol extra neutro debe cumplir con la NTC y la NTC 620, el anetol utilizado debe cumplir con la ficha técnica para el producto, el agua de preparación debe contener con bajo contenido de dureza total, inolora e incolora, el laboratorio de control de calidad de materia prima debe tener equipos de análisis, que se realizaran según lo comprendido en las normas técnicas y guías de implementación del sector de bebidas alcohólicas.

Finalmente, se indica que se adiciona el valor del contrato inicial la suma de \$1.365.000 pesos mcte.

Informe de Supervisión de fecha 12 de octubre de 2021 (formato código GCT-FR-20):

Mediante el cual se informan de la ejecución del contrato dentro del periodo comprendido entre el 01 de mayo al 12 de octubre de 2021.

Por los supervisores del contrato en este informe respecto de los avances de ejecución del mismo, relacionando en una tabla las unidades discriminadas que fueron solicitadas y despachadas por la Empresa de Licores de Cundinamarca, correspondiente la totalidad de unidades maquiladas de 65.652 y un valor total del servicio de maquila en pesos de \$224.094.591; en la verificación del cumplimiento de las obligaciones legales señalaron que se habían validado las entregas de los productos facturado a pagar del convenio 010 de 2021, correspondiente al registro de compromiso No. 31 del 16/02/2021, Rp No. 52 del 22/02/2021, Cdp No. 74 del 10/05/2021 y Rp No. 148 del 02/06/2021.


Así mismo, en este informe los supervisores señalan en una tabla el avance general financiero y detallan el estímulo en compras del 6% del convenio de la producción en cantidades, concluyendo que la Empresa de Licores de Cundinamarca cumple a satisfacción las actividades objeto del contrato y solicita el pago cinco facturas electrónicas (111498 – 111467 – 111469 – 111470 – 111468 – 111499).

Informe de Supervisión de fecha 19 de octubre de 2021 (formato código GCT-FR-20):

Por medio del cual se presentan las evidencias de la ejecución del contrato comprendido entre el periodo del 13 al 19 de octubre de 2021.

En este informe igual que en el anterior, por los supervisores del contrato se informan los valores de los pedidos despachados por la ELC, un valor de 25.320 y un valor de servicios de maquila en pesos en la suma de \$118.054.008.

Frente al cumplimiento de las obligaciones legales en el informe se indica por los supervisores que se verificó las entregas del producto facturado a pagar del convenio 010 de 2021, correspondiente al registro de compromiso, el registro presupuestal y al certificado de disponibilidad presupuestal.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

De igual forma, se indica por éstos en el informe el avance general financiero y las cantidades que corresponden al estímulo en compras del 6% del convenio 010 de 2021, indicando en su conclusión que la Empresa de Licores de Cundinamarca cumple a satisfacción las actividades objeto del contrato y solicita el pago dos facturas electrónicas (111535 – 111536).

Informe de Supervisión de fecha del 25 noviembre de 2021 (formato código GCT-FR-20):

Mediante el cual la supervisión del contrato informa de la ejecución del contrato dentro del periodo comprendido entre 19 de octubre al 25 de noviembre de 2021.

Por los supervisores del contrato en este informe, indican que dentro de las actividades desarrolladas se realizaron los pedidos despachados los cuales son discriminados en una tabla donde detallan que la totalidad de unidades maquiladas fueron de 39.594, lo cual correspondió a un valor total del servicio de maquila en pesos de \$157.412.032; se informó igualmente, que en la verificación del cumplimiento de las obligaciones legales señalaron que se habían validado las entregas del producto facturado a pagar del convenio 010 de 2021, correspondiente al registro de compromiso No. 31 del 16/02/2021, Rp No. 52 del 22/02/2021, Cdp No. 74 del 10/05/2021 y Rp No. 148 del 02/06/2021.


Así mismo, en este informe los supervisores señalan en una tabla el avance general financiero y detallan el estímulo en compras del 6% del convenio de la producción en cantidades, concluyendo que la Empresa de Licores de Cundinamarca cumple a satisfacción las actividades objeto del contrato y solicita el pago seis facturas electrónicas (111585 – 111640 – 111642 – 111583 – 111584 – 111641 – 111643).

En este informe se observa por el auditor que existe una divergencia respecto del periodo de verificación del cumplimiento de los avances de ejecución del contrato pues, en el encabezado del informe de supervisión señala que corresponde al periodo comprendido entre el día 19 de octubre al 25 de noviembre de 2021 y en el acápite de desarrollo del contrato establecido en el informe, los supervisores indican que se trata de la verificación correspondiente al periodo del 13 al 19 de octubre de 2021, aparentemente se trata del mismo periodo de ejecución, no obstante, la información validada y reportada por los supervisores del contrato de maquila difiere una de la otra.

Informe de supervisión de fecha 30 de diciembre de 2021 (formato código GCT-FR-20):

Mediante el cual la supervisión del contrato informa a la ULM sobre la ejecución del contrato dentro del periodo comprendido entre el 25 de noviembre al 30 de diciembre de 2021.

En este informe reportan por los supervisores que dentro de las actividades ejecutadas los pedidos despachados por la Empresa de Licores de Cundinamarca corresponden a 122.129 cantidades maquiladas, con un valor total del servicio de maquila en pesos de \$454.572.781.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

En relación con el cumplimiento de las obligaciones legales, indican que en la verificación de entregas del producto facturado a pagar corresponden al registro de compromiso No. 31 del 16/02/2021, Rp No. 52 del 22/02/2021, Cdp No. 74 del 10/05/2021, Rp No. 148 del 02/06/2021, Rp No. 336 del 25/11/2021 y Cdp No, 172 de fecha 27/10/2021.

Adicionalmente, presenta un reporte respecto del avance general financiero e indican sobre el estímulo en compras del 6% del convenio de la producción en cantidades a la fecha han recibido 16.631 unidades, concluyendo que la Empresa de Licores de Cundinamarca cumple a satisfacción las actividades objeto del contrato y solicita el pago ocho facturas electrónicas (111807 – 111819 – 111840 – 111876 – 111883 – 111877 – 111879 – 111880).

Informe de supervisión de fecha 30 de diciembre de 2021 (formato código GCT-FR-20):

Por medio del cual se informa sobre los avances de ejecución del periodo de 30 de diciembre de 2021 y se indica que en las actividades desarrolladas dentro de ese periodo correspondió a 1.239 cantidades despachadas por el ELC que se encuentran en tránsito a la ULM, con un valor en peso por el servicio de maquila de \$229.280.

De igual forma, informan que en la verificación de las entregas del producto facturado a pagar del convenio 010 de 2021 que corresponden al registro de compromiso No. 31 del 16/02/2021, Rp No. 52 del 22/02/2021, Cdp No. 74 del 10/05/2021, Rp No. 148 del 02/06/2021, Rp No. 336 del 25/11/2021 y Cdp No, 172 de fecha 27/10/2021.


Presentan un avance general financiero respecto del porcentaje correspondiente al valor pagado, liquidado y saldo a favor de la ULM y un porcentaje en estímulo en compras del 6% de la producción en cantidades a la fecha del informe donde han recibido 16.631 unidades. Los supervisores en este informe indican que a la fecha del informe el producto de la factura para cobro de la cuenta se encuentra en tránsito y hasta la entrega se dejara como pendiente dicha factura electrónica (111884).

Informe de supervisión de fecha 30 de diciembre de 2021 (formato código GCT-FR-20):

Mediante el cual se informa las evidencias de ejecución del contrato dentro del periodo correspondiente al 30 de diciembre de 2021, siendo estas las referentes a los pedidos despachados por la empresa contratista en las cantidades de 3.528 lo que correspondió a la suma de \$12.724.614 del valor del servicio de maquila.

De las obligaciones legales se informa lo mismo que en el anterior informe suscrito en la misma fecha, un avance financiero general y un estímulo en compras del 6% de la producción donde recibieron 16.631 unidades.

Finalmente, se indica por los supervisores del contrato que la Empresa de Licores de Cundinamarca cumplió a satisfacción las actividades objeto del contrato y que, por ello, solicitan le sea pagada la factura electrónica 111586.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Informe de supervisión de fecha 31 de mayo de 2022 (formato código GCT-FR-20):

Mediante el cual se informa el desarrollo del contrato conforme al periodo de liquidación del mismo.

Por la supervisión del contrato se informa que a la fecha 30 de diciembre de 2021 quedaron pendiente de fabricación 38448 unidades de aguardiente llanero 500ml tetrapack dado que la esencia se encontraba en proceso de importación y también pendiente la entrega de 2691 unidades de aguardiente llanero promocional.

Adicionalmente, en este informe de liquidación del contrato se informa por cada responsable de la supervisión de la siguiente forma:

Supervisión Administrativa: Se indica que se verificó el expediente del contrato, encontrándose completo y se verificó el cumplimiento de las obligaciones del contratista en materia de seguridad social por medio de la certificación del representante legal, por tanto, certifican que verificaron los aportes a la seguridad social.

Supervisión Técnica: Se informa por el supervisor que verifico que el contratista prestara los servicios en las condiciones requeridas, supervisión a cada uno de los ítems del contrato de la siguiente manera: *(No se menciona nada en el informe respecto de estos ítems)*

Supervisión Financiera y Contable: Se informa sobre la revisión de los documentos para pago, el balance presupuestal del contrato encontrándose este de acorde a lo pactado y ejecutado, se señala que no se entregó en calidad de anticipo ningún dinero al contratista por tanto no será necesario amortizar ningún desembolso y realizan un resumen de balance financiero, así como se muestra en la imagen.

Imagen No. 22
CONVENIO 010 DE 2021 – EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

| CONVENIO 010/2021 | | | | | |
|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|------------|-------------------------|
| Nº. ORDEN | ENTRADA ALMACEN | FACTURA | FECHA | CANTIDADES | VR. SERVICIO DE MAQUILA |
| 24 | 24 Y 25 | 112088-90000211 | 15/03/22-31/03/22 | 25.632 | € 95.798.960,00 |
| 25 | 47 | 112368 | 26/05/2022 | 3 | \$ 515,00 |
| 26 | 33 | 112178 | 07/04/2022 | 2.688 | \$ 528.998,00 |
| TOTAL | | | | 28.323 | \$ 96.328.473,00 |

SON: NOVENTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS VEINTIOCHO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y TRES PESOS M/CTE (\$96.328.473)

Imagen No. 23



PROCESO

AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS

CÓDIGO

AIFL01

FORMATO

INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL

VERSIÓN

2

| COMP. BEVENIDA | FACTURA | FECHA | MENA | | | | | | | MENA SF | | | | CONV. TSO unit | PAGOS |
|----------------|-----------------------------|-------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|---------|---------|---------------|-----------------|---------------|------------------|---------|----------------|-------|
| | | | 375 Juego | 750 Juego | 750 Juego | 500 Tetsapak | 375cc | 750cc | V. Total Agte | Total IVA | Total Factura | | | | |
| | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 | | | |
| | | | 336,95 | 170,75 | 170,75 | 170,75 | 318,85 | 194,4 | 750,75 | | | | | | |
| | | | 2019 | 2020 | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 | | | | | | |
| 46 | 112487 | 15/05/2021 | | 22,312 | | | | | | \$ 71,878,150,0 | \$ 3,590,500 | \$ 75,468,650 | 20,252 | | |
| 48 | 112490 | 15/05/2021 | | | 22,312 | | | | | \$ 71,878,150,0 | \$ 3,590,500 | \$ 75,468,650 | 20,252 | \$ 223,403,499 | |
| 50 | 112498 | 06/06/2021 | | | | 20,052 | | | | \$ 68,878,620,0 | \$ 3,440,910 | \$ 72,319,530 | 20,052 | | |
| 53 | 112535 | 14/06/2021 | 47,840 | | | | | | | \$ 172,330,660 | \$ 8,600,300 | \$ 180,930,960 | 23,840 | \$ 137,738,243 | |
| 55 | 112545 | 26/06/2021 | 23,510 | | | | | | | \$ 55,925,480 | \$ 2,790,270 | \$ 58,715,750 | 11,910 | | |
| 64 | 112640 | 11/13/2021 | | | | | | 28,220 | | \$ 56,883,600 | \$ 2,844,180 | \$ 59,727,780 | 14,500 | \$ 136,802,145 | |
| 64 | 112642 | 11/13/2021 | | | | | | | 10,300 | \$ 34,698,000 | \$ 1,734,900 | \$ 36,432,900 | 11,700 | | |
| 93 | 112987 | 20/12/2021 | | | | | 31,700 | 35,600 | | \$ 130,375,960 | \$ 6,680,300 | \$ 137,056,260 | 35,710 | | |
| 93 | 112989 | 21/12/2021 | | | | | | 31,720 | 13,720 | \$ 133,338,000 | \$ 6,660,310 | \$ 140,000,000 | 31,470 | | |
| 95 | 112990 | 21/12/2021 | | | | 11,910 | | | | \$ 36,810,570 | \$ 1,840,530 | \$ 38,651,100 | 11,250 | \$ 453,929,279 | |
| 100 | 113006 | 25/12/2021 | | | | 188 | | 51,000 | | \$ 106,858,980 | \$ 5,342,940 | \$ 112,201,920 | 29,618 | | |
| 0760 511 | 113080 | 26/12/2021 | | | | | | | | \$ 1,355,000 | \$ 68,000 | \$ 1,423,000 | 0 | | |
| 83 86- 8274 39 | 113186 | 20/12/2021 | | | | 5,528 | | | | \$ 22,318,680 | \$ 1,115,930 | \$ 23,434,610 | 5,528 | \$ 22,724,614 | |
| 24125 | 113083-9000023 | 15/07/22-31/03/22 | | | | | | 38,488 | | \$ 11,231,100 | \$ 561,810 | \$ 11,792,910 | 29,650 | \$ 85,798,919 | |
| | TOTAL COMPRANDO | | 73,850 | 23,951 | 30,952 | 45,088 | 147,544 | 100,800 | 13,004 | 1,809,931,800,0 | \$ 92,418,940 | \$ 1,902,350,740 | 230,689 | 1,080,528,842 | |
| | TOTAL CONVENIO 010 DE 2021 | | 75,600 | 22,200 | 22,200 | 22,200 | 100,800 | 44,400 | | 752,599,800,0 | \$ 37,614,990 | \$ 790,214,790 | 198,180 | | |
| | VALOR ACTA MODIFICACION 001 | | | | | | | | | | | | | \$ 1,305,000 | |
| | VALOR ACTA MODIFICACION 002 | | 75,420 | 22,200 | 22,200 | 42,840 | 135,000 | 100,800 | 12,200 | | | | | | |
| | OTRA | | 73,990 | 22,200 | 22,200 | 45,918 | 130,000 | 100,000 | 22,800 | 1,801,498,000 | \$ 92,722,020 | \$ 1,904,220,020 | 237,161 | | |
| | TOTAL POR EJECUTAR | | 3,750 | 1,140 | 5,280 | 1,000 | 2,416 | - | | | | \$ 35,538,398 | | | |

Supervisión Jurídica: Se indica por la supervisión que certifica el cumplimiento dentro del plazo por el contratista, sin presentarse suspensiones, sanciones o multas; así como tampoco solicitud de alguna de las partes que implicara un proceso jurídico.

Finalmente, se indica por la supervisión del contrato que el porcentaje de avance físico ejecutado del contrato corresponde al 98.41% por lo que solicitan se adelante el procedimiento de generación de la factura electrónica 112088 con nota de crédito 90000211, facturas 112178 y 112368.

Se observa por el auditor que este informe fue firmado por la supervisión técnica y la supervisión administrativa del contrato 010 de 2021.


3.3.6. Informes de supervisión contrato de maquila suscrito entre la ULM y la ELC en la vigencia 2022.

Informe de supervisión 05 de mayo de 2022 (formato código GCT-FR-20):

Mediante el cual la supervisión del contrato informa la ejecución conforme los siguientes componentes:

Supervisión Administrativa: se informa se verificó el expediente del contrato encontrándose actualizado y conforme a las normas de archivo, publicado en Secop y que cumple con las obligaciones en materia de seguridad social.

Supervisión Técnica: se informa que en la verificación del contrato y los estudios previos solicitó la modificación en los planos de los envases del producto 375cc ya que el contrato no solo uso el plano establecido en las fichas técnicas originales del producto el cual corresponde al envase L3222 de la empresa Peldar, adicionalmente se excluye el parámetro

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

de usar agua suavizada en el proceso de elaboración lo estipulado en las fichas técnicas del producto.

Supervisión Financiera y Contable: Se informa por la supervisión que revisó los documentos para el pago, encontrándose el balance presupuestal del contrato acorde con lo pactado y ejecutado.

Supervisión Jurídica: La supervisión indica que la empresa contratista cumplió con el objeto y el suministro de los elementos contratos dentro del plazo pactado, señalando que no existieron modificaciones de ningún tipo, suspensiones, sanciones o multas ni proceso jurídico alguno en contra de alguna de las entidades que celebraron el contrato.

Adicionalmente, se señala que en este contrato si existió la figura de las garantías las cuales a la fecha del contrato se encontraban ajustadas al límite de existencia y extensión del riesgo amparado, concluyendo que el contratista cumple a satisfacción con el objeto del contrato para el periodo comprendido entre el 25 de enero al 30 de abril de 2022, además de las obligaciones pactadas, por tanto, autorizan para el pago de 6 facturas electrónicas (112085 – 112086 – 112087 – 112163 – 112164 – 112179)

Informe de supervisión de fecha 14 de junio de 2022 (formato código GCT-FR-20):

Mediante el cual la supervisión del contrato informa las evidencias de su ejecución en cumplimiento de la cláusula 21 del contrato 014 de 2022 bajo los siguientes componentes:


Supervisión Administrativa: se informa que en la verificación del expediente del contrato encontrándose completo y actualizado cumpliendo con las normas de archivo. Así como el cumplimiento de las obligaciones en materia de seguridad social.

Supervisión Técnica: se realizó el mismo reporte que en el anterior informe.

Supervisión Financiera y Contable: se realizó el mismo reporte que en el anterior informe, indicando adicionalmente la descripción del agotamiento del producto en el contrato.

Supervisión Jurídica: La supervisión indica que la empresa contratista cumplió con el objeto y el suministro de los elementos contratos dentro del plazo pactado, señalando que no existieron modificaciones de ningún tipo, suspensiones, sanciones o multas ni proceso jurídico alguno en contra de alguna de las entidades que celebraron el contrato.

Adicionalmente, se señala que en este contrato si existió la figura de las garantías las cuales a la fecha del contrato se encontraban ajustadas al límite de existencia y extensión del riesgo amparado, concluyendo que el contratista cumple a satisfacción con el objeto del contrato para el periodo comprendido entre el 01 junio al 14 de junio 2022, por tanto, autorizan para el pago de dos facturas electrónicas (112384 y 112385).

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Informe de supervisión de fecha 30 de junio de 2022 (formato código GCT-FR-20):

Mediante el cual la supervisión del contrato informa:

Supervisión Administrativa: se informa se verificó el expediente del contrato encontrándose actualizado y conforme a las normas de archivo, publicado en Secop y que cumple con las obligaciones en materia de seguridad social.

Supervisión Técnica: se informa que en la verificación del contrato y los estudios previos solicitó la modificación en los planos de los envases del producto 375cc ya que el contrato no solo uso el plano establecido en las fichas técnicas originales del producto el cual corresponde al envase L3222 de la empresa peldar, adicionalmente se excluye el parámetro de usar agua suavizada en el proceso de elaboración lo estipulado en las fichas técnicas del producto y verificación de los insumos y materias primas para la fabricación.

Supervisión Financiera y Contable: Se informa por la supervisión que revisó los documentos para el pago, encontrándose el balance presupuestal del contrato acorde con lo pactado y ejecutado.

Supervisión Jurídica: La supervisión indica que la empresa contratista cumplió con el objeto y el suministro de los elementos contratos dentro del plazo pactado, señalando que no existieron modificaciones de ningún tipo, suspensiones, sanciones o multas ni proceso jurídico alguno en contra de alguna de las entidades que celebraron el contrato.

Adicionalmente, se señala que en este contrato si existió la figura de las garantías las cuales a la fecha del contrato se encontraban ajustadas al límite de existencia y extensión del riesgo amparado, concluyendo que el contratista cumple a satisfacción con el objeto del contrato para el periodo comprendido entre el 15 de junio al 30 de junio de 2022, además de las obligaciones pactadas, por tanto, autorizan para el pago de dos facturas electrónicas (112384 – 112385).


Siendo firmado este informe por la supervisión administrativa y la supervisión financiera del contrato.

Informe de supervisión de fecha 29 de julio de 2022 (formato código GCT-FR-20):

Mediante el cual la supervisión del contrato informa la información correspondiente a:

Supervisión Administrativa: Verificación del expediente del contrato encontrándose actualizado y publicado en Secop, así como la verificación del cumplimiento de las obligaciones en materia de seguridad social.

Supervisión Técnica: Se verificó la realización una modificación en los planes de envases ya que en el contrató no se empleó no usó establecido en las fichas técnicas originales, por tanto, es necesario se inicie los trámites ante INVIMA para modificar las dimensiones de la etiqueta que están aprobadas en la resolución.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Supervisión Financiera y Contable: Revisión de los documentos para el pago, el balance presupuestal se encuentra conforme acorde a lo pactado y ejecutado, y se describe el agotamiento del producto en el contrato.

Supervisión Jurídica: Verificación del cumplimiento del objeto y el suministro de los elementos contratos dentro del plazo pactado, señalando que no existieron modificaciones de ningún tipo, suspensiones, sanciones o multas ni proceso jurídico alguno en contra de alguna de las entidades que celebraron el contrato.

Finalmente, por los supervisores del contrato se informa que la Empresa de Licores de Cundinamarca cumplió a satisfacción el objeto del contrato dentro del periodo comprendido entre el 14 de junio al 29 de julio de 2022, por tanto, autoriza el trámite para pago de dos facturas electrónicas (112532 y 112533)

De los anteriores informes de supervisión expuestos para los contratos No. 010 de 2021 y 014 de 2022, se observa por el auditor que los mismos fueron suscritos para la correspondiente cuenta de cobro de la Empresa de Licores de Cundinamarca, sin que por los supervisores de la Unidad de Licores del Meta se realizara la verificación de la totalidad de las obligaciones de los contratos en referencia, dado que estos informes se asimilan a los relacionados en la cláusula tercera de los contratos que indican: *“La ELC deberá presentar un informe y los soportes para el respectivo pago, el cual deberá estar aprobado por el supervisor del presente contrato.”* No obstante, en los informes verificados para la cuenta de cobro son elaborados y firmados por los supervisores de la Unidad de Licores del Meta y los soportes encontrados a que hace referencia estos informes corresponden a las verificaciones realizadas por estos supervisores, mas no que éstos sean rendidos por la Empresa de Licores de Cundinamarca siendo su obligación conforme lo establece el contrato dentro de su cláusula segunda frente a *“Elaborar y entregar, de manera oportuna y en el lugar indicado, los informes solicitados por el supervisor”*

Por el auditor se observa que ninguno de los informes de supervisión relacionados para el contrato No. 010 de 2021 cumplen con lo establecido en el manual de supervisión de la Licorera (Resolución No. 90 del 16 de julio de 2019) que indica que en la supervisión debe hacerse un seguimiento administrativo, un seguimiento técnico, un seguimiento técnico y contable y jurídica, pues según lo evidenciado se le hizo seguimiento a la ejecución del contrato correspondiente a las actividades estipuladas en los numeral 1 y 3 de la cláusula segunda del contrato y un avance general financiero respecto del término de su ejecución, sin que se observe la verificación de la totalidad de las obligaciones generales y específicas estipuladas en la cláusula segunda del contrato 010 de 2022.

Respecto de la supervisión de estos contratos se hace necesario realizar una línea de tiempo frente los informes evidenciados en los expedientes contractuales aportados por el auditado, de la siguiente manera:


| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Tabla No. 21
Informes de supervisión del contrato de maquila No. 010 de 2021

| Fecha Informe de Supervisión | Periodo supervisado |
|---|--|
| 30 de abril de 2021 | 23 de febrero al 30 de abril de 2021 |
| 12 de octubre de 2021 | 01 de mayo al 12 de octubre de 2021 |
| 19 de octubre de 2021 | 13 al 19 de octubre de 2021 |
| 25 de noviembre de 2021 | 19 de octubre al 25 de noviembre de 2021 |
| 30 de diciembre de 2021 | 25 de noviembre al 30 de diciembre de 2021 |
| 30 de diciembre de 2021 | 30 de diciembre de 2021 |
| 30 de diciembre de 2021 | 30 de diciembre de 2021 |
| Informe de liquidación del contrato de fecha 31 de mayo de 2022 | Informe de liquidación del contrato |

Fuente: Elaboración propia. Información tomada del documento denominado “**CONTRATO CUNDINAMARCA – 2021_0001**” aportado por el auditado a la Superintendencia Nacional de Salud.


Tabla No. 22
Informes de supervisión del contrato de maquila No. 014 de 2022

| Fecha Informe de Supervisión | Periodo supervisado |
|------------------------------|------------------------------------|
| 05 de mayo de 2022 | 25 de enero al 30 de abril de 2022 |
| 14 de junio de 2022 | 01 de junio al 14 de junio de 2022 |
| 30 de junio de 2022 | 15 de junio al 30 de junio de 2022 |
| 29 de julio de 2022 | 14 de junio al 29 de julio de 2022 |

Fuente: Elaboración propia. Información tomada del documento denominado “**CONTRATO CUNDINAMARCA - 2022**” aportado por el auditado a la Superintendencia Nacional de Salud.

De acuerdo con lo anterior, respecto de la supervisión del contrato No. 014 de 2022 vigente dentro de los informes de supervisión no se evidenció verificación de las obligaciones del contrato correspondiente al mes de mayo a junio de 2022, así como se observó que dos de los informes relacionados no fueron firmados por todos los supervisores del contrato.

Además, se observó por el auditor que con los informes relacionados en los expedientes aportados, no se pudo denotar que por los supervisores de los contratos en cabeza de los funcionarios: Subgerente Comercial y/o Asesor Comercial, Almacenista y la Ingeniera Química de la Unidad de Licores del Meta, se ejecutaran las actividades de verificación al cumplimiento de cada una de los ítems previstos en los parágrafos 3, 3 (sic), 4, 5 y 6 del artículo quinto de su manual de supervisión en lo que corresponde a cada una de las obligaciones del contrato de maquila objeto de análisis por esta auditoría, así como tampoco fue posible evidenciar por el auditor lo indicado en el manual de supervisión del auditado que en su artículo segundo señala que **“la supervisión es el seguimiento integral que debe hacer la entidad a la ejecución de un contrato para asegurar que cumpla con su propósito.**

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

La supervisión del contrato requiere revisión constante de la ejecución de las prestaciones del contrato, sus aspectos técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos (...) (negrillas, cursivas y resaltados nuestros)

Por su parte, la Ley 1474 de 2011 en su artículo 83° establece que el Supervisor del contrato estatal debe **“hacer seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato (...)**” Es decir, que en ejercicio de las facultades que se le confieren para supervisar el contrato, se incluyen aquellas derivadas del seguimiento a las novedades encontradas durante el desarrollo de sus actividades de supervisión.

En concordancia de lo anterior, el artículo 84° de la misma Ley, dispone que **“La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista. Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente (...)**” (Negrillas y cursivas nuestras).

Por lo antes descrito, frente lo evidenciado por el auditor, no se ejerció presuntamente por la Unidad de Licores del Meta un adecuado seguimiento ni la verificación de la totalidad de las obligaciones estipuladas en los contratos de maquila No. 010 de 2021 y 014 de 2022 conforme lo establecido en los artículos 83° y 84° de la Ley 1474 de 2011, el artículo segundo y los ítems previstos en los párrafos 3, 3 (sic), 4, 5 y 6 del artículo quinto de su manual de supervisión adoptado por medio de la Resolución No. 90 del 16 de julio de 2019.


Hallazgo No 3

Deficiencias en la supervisión administrativa, técnica, financiera y contable y jurídica de los contratos de maquila No. 010 de 2021 y 014 de 2022, por parte de la Unidad de Licores del Meta.

La Unidad de Licores del Meta en ejercicio de sus funciones de supervisión y seguimiento contractual presuntamente no ha realizado la verificación del cumplimiento de la totalidad de las obligaciones contenidas en los contratos de maquila No. 010 de 2021 y 014 de 2022 conforme lo establecido en los artículos 83° y 84° de la Ley 1474 de 2011, el artículo segundo y los ítems previstos en los párrafos 3, 3 (sic), 4, 5 y 6 del artículo quinto de su manual de supervisión adoptado por medio de la Resolución No. 90 del 16 de julio de 2019.

Normas presuntamente vulneradas

- Artículos 83° y 84° de la Ley 1474 de 2011

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

- Artículo segundo y los ítems de los párrafos 3, 3 (sic), 4, 5 y 6 del artículo quinto del manual de supervisión de la Unidad de Licores del Meta.

Anexos

- Contratos de maquila No. 010 de 2021 y 014 de 2022
- Informes de supervisión de los contratos No. 010 de 2021 y 014 de 2022.

3.4. COMPONENTE SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE RIESGOS

De acuerdo con las instrucciones dadas por la Superintendencia Nacional de Salud a los vigilados, mediante la Resolución 4559 de 2018, la Unidad de Licores del Meta - ULM, como entidad vigilada por esta Superintendencia debe tener la capacidad institucional para identificar, evaluar, controlar y mitigar los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos y, especialmente, el cumplimiento de los objetivos y obligaciones frente al Sistema General de Seguridad Social en Salud (en adelante SGSSS).

Así mismo, debe gestionar todos los riesgos a los que esté expuesta dentro de su operación, y depende de la discrecionalidad y organización que la entidad les quiera dar para su tratamiento. Sin embargo, debe contemplar, al menos, los siguientes riesgos prioritarios y sus respectivos subsistemas de administración:

1. Riesgo Operacional
2. Riesgo de Lavado de Activos de la Financiación del Terrorismo y Financiación de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva (en adelante SARLAFT /PADM).
3. Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude (en adelante SICOF).

En desarrollo de la auditoría a la ULM, el grupo auditor de la Superintendencia Nacional de Salud (en adelante SNS) solicitó información relacionada con el COMPONENTE DE RIESGOS, y respecto a las categorías de riesgo Operativo, SARLAFT/FPADM y SICOF y a partir de la información aportada por la ULM y las entrevistas realizadas con funcionarios de la ULM, se evaluaron cada uno de los sistemas integrados de gestión de riesgos y los elementos que lo soportan: i) Políticas, ii) Infraestructura Tecnológica, iii) Divulgación de la Información y Capacitaciones, iv) Documentación, v) procesos y procedimiento, vi) Ciclo General de Gestión del Riesgo.

A continuación, se revisan los Subsistemas y elementos enunciados, en la ejecución de la auditoría a la ULM.

3.4.1. Política de Gestión del Riesgo de la ELC

En los documentos “PLE-PC-08A^a” y “PLE-PC-08B”, se observa la ULM




| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Imagen No. 24
Política de Gestión del Riesgo de la ULM

| | | | |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---|
|  <small>unidaddelicoresdelmeta</small> | UNIDAD DE LICORES DEL META | |  |
| | PROCESO PLANEACION ESTRATEGICA | | |
| | POLITICA DE GESTION DEL RIESGO | | |
| Versión:01 | Vigencia: 10/08/2020 | Código: PLE-PC-08 | Página 1 de 2 |

| |
|---|
| 1. OBJETIVO |
| El propósito de esta política es establecer los principios básicos y el marco general de actuación para el control y la gestión de los riesgos de toda naturaleza a los que se enfrenta la entidad. |

Fuente: Extractado del documento PLE-PC-08


El documento PLE-PC-08 denominado Política de Gestión del Riesgo, establece de forma global e institucional, el Objetivo, Marco Conceptual, Marco Legal, Responsables de la implementación y Declaración de compromisos, sin especificar criterios o directrices específicas para la aplicación del ciclo de gestión del riesgo, ni para ninguna categoría de riesgo.

Al respecto, se concluye que la ULM no aportó la información de la política de gestión de ninguna de las categorías de riesgo evaluadas: operacional, SARLAFT/FPADM y SICOF; de lo que se concluye que la ULM no ha establecido directrices de su Sistema Integrado de Gestión de Riesgos, ni las políticas o lineamientos generales que permitan el desarrollo del ciclo de la gestión de los riesgos, para los Subsistemas de Administración de Riesgos que lo conforman, ni mecanismos y controles necesarios para asegurar el cumplimiento de sus políticas y de las normas jurídicas y técnicas que le sean aplicables al proceso de gestión de los riesgos inherentes de la Organización.

3.4.2. Infraestructura Tecnológica

En entrevista realizada con funcionarios de la ULM, informó que no cuenta con un aplicativo o sistema de información específico en el que se registre la gestión del riesgo, sino que el ciclo de gestión del riesgo se realiza en archivos en Excel, que corresponde a los documentos entregados en el desarrollo de la auditoría y que se evaluarán para cada Subsistema de Administración del Riesgo que se evalúan en el presente informe.

3.4.3. Divulgación de la Información y Capacitación

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

En entrevista realizada con funcionarios de la ULM, a cargo de la gestión del riesgo, informaron que se han adelantado capacitaciones a los funcionarios, pero no presentó ni aportó información alguna que demostrara la realización de esas capacitaciones y de otros mecanismos de divulgación de la gestión del riesgo.

3.4.4. Documentación

La ULM hizo entrega de documentación relacionada con la gestión de los riesgos de la Unidad, tales como:



- Código de Transparencia.
- Procesos y Procedimientos adoptados por la ULM.
- Política de Gestión de los Riesgos
- Matriz de Riesgos y Controles de los Riesgos


Se concluye que la ULM cuenta con documentación, aunque no todas las categorías de riesgo ni todo el ciclo de gestión del riesgo se encuentran debidamente documentados ni desarrollados, como se demuestra más adelante.



3.4.5. Procesos y Procedimientos

La ULM hizo entrega de los procedimientos para la operación de la ULM: ventas, inventarios, financieros y producción, adoptados formalmente y codificados, como se precisa a continuación:



Imagen No. 25
Procedimientos objeto de auditoría y aportados por la ULM

| | | |
|--|--|---|
|  <small>unidad.licores@lmeta</small> | UNIDAD DE LICORES DEL META SISTEMA GESTION DE CALIDAD GESTION COMERCIAL |  |
| | PROCEDIMIENTO PARA VENTA DIRECTA DE PRODUCTOS DE LA ULM | |
| Versión: 01 | Emisión y vigencia: 24/01/2019 | Código: GCO-PR-04 |
| Página 1 de 3 | | |
| NOMBRE PROCEDIMIENTO: | PROCEDIMIENTO PARA VENTA DIRECTA DE PRODUCTOS DE LA ULM | |
| OBJETIVO: | Planear y controlar los procesos de venta de los productos y marcas de la ULM de conformidad con las normas vigentes, y las políticas institucionales, con celeridad, transparencia y efectividad. | |



| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| | | | |
|---|---|--------------------------|---|
|  <small>unidad-licoresdelmeta</small> | UNIDAD DE LICORES DEL META SISTEMA GESTION DE CALIDAD GESTION ADMINISTRATIVA | |  |
| | ENTRADA DE ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO | | |
| Versión: 03 | Emisión y vigencia: 01/02/2021 | Código: GAD-PR-08 | Página 1 de 4 |

| | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE PROCEDIMIENTO: | ENTRADA DE ALMACEN DE PRODUCTO TERMINADO |
| OBJETIVO: | Garantizar la administración de los bienes adquiridos por la Entidad de tal forma que se lleve un control eficiente y eficaz con respecto a la entrada del producto terminado para la venta y degustación del Almacén de la Unidad de Licores del Meta. Con esto se espera tener los bienes para la venta y de degustación inventariados y controlados oportunamente de forma eficiente |

| | | | |
|---|--|--------------------------|---|
|  <small>unidad-licoresdelmeta</small> | UNIDAD DE LICORES DEL META SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD GESTIÓN ADMINISTRATIVA | |  |
| | PROCEDIMIENTO TRANSFERENCIA DE LA UTILIDAD DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META | | |
| Versión: 01 | Emisión y vigencia: 04/06/2019 | Código: GAD-PR-13 | Página 1 de 3 |

| | |
|------------------------------|--|
| NOMBRE PROCEDIMIENTO: | TRANSFERENCIA DE LA UTILIDAD DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META |
| OBJETIVO: | Definir un orden secuencial de los pasos a seguir para realizar la transferencia de la utilidad del ejercicio de la ULM anualmente a la Secretaría de Hacienda del departamento del Meta |

| | | | |
|--|--|--------------------------|--|
|  <small>unidad-licoresdelmeta</small> | UNIDAD DE LICORES DEL META PROCESO DE GESTION FINANCIERA | |  |
| | PROCEDIMIENTO DE CONCILIACION DE INVENTARIOS DE ALMACEN Y CONTABILIDAD DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META | | |
| Versión: 01 | Emisión y vigencia: 03 /12/2015 | Código: GFI-PR-01 | Página 1 de 2 |

| | |
|------------------------------|--|
| NOMBRE PROCEDIMIENTO: | PROCEDIMIENTO DE CONCILIACION DE INVENTARIOS DE ALMACEN Y CONTABILIDAD DE LA UNIDAD DE LICORES DEL META |
| OBJETIVO: | Elaborar un procedimiento donde se realice una verificación física de los inventarios de producto terminado, para conciliar con los libros auxiliares de contabilidad de la Unidad de Licores del Meta, para minimizar al máximo las diferencias que se puedan presentar entre las dos áreas. (Contabilidad-Almacén) |


Fuente. Extractado de los procedimientos entregados por la ULM en desarrollo de la auditoría

Se concluye que la ULM cuenta con procesos operativos sujetos de auditoría, formalmente adoptados.

3.4.6. Ciclo General de Gestión de Riesgos

La ULM no hizo entrega de un Manual del Sistema de Administración del Riesgo, sin embargo, en reunión realizada con funcionarios de la ULM, se informó que la gestión de riesgos se fundamenta en la metodología por procesos que estableció el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP en la “Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas”.

A continuación, se evalúa la implementación del Ciclo General de Gestión del Riesgo, en cada una de las etapas (identificación, evaluación y medición, selección de estrategias para

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

el tratamiento y control, y seguimiento y monitoreo), de los tres Subsistemas de Administración del Riesgo objeto de auditoría: SARO, SARLAFT/FPADM y SICOF.

3.4.7. Evaluación del Subsistema de Administración del Riesgo Operativo (SARO)

En desarrollo del modelo de supervisión basada en riesgos (SBR), fue expedida la Resolución 4559 de 2018 “*Por la cual se adopta el modelo de Inspección, Vigilancia y Control para la Superintendencia Nacional de Salud para el ejercicio de la supervisión de los riesgos inherentes al Sistema General de Seguridad Social en Salud*”, la cual en los artículos 2, 3 y 4, instruye que las entidades vigiladas por la Superintendencia Nacional de Salud deben implementar un Sistema Integrado de Gestión, estableciendo el mecanismo para hacer exigible el sistema para cada tipo de vigilado así como las instrucciones con los lineamientos mínimos que el mismo debe tener.


Con el propósito de delimitar los parámetros de evaluación en el presente informe, el grupo auditor define el riesgo operativo como la posibilidad que una entidad presente desviaciones en los objetivos misionales como consecuencia de deficiencias, inadecuaciones o fallas en los procesos, en el recurso humano, en los sistemas tecnológicos, en la infraestructura, ya sea por causa interna o por la ocurrencia de acontecimientos externos, entre otros.

Así mismo, en la auditoría realizada por la Superintendencia Nacional de Salud (SNS), procede a la revisión y evaluación del Riesgo Operativo en la ULM, centrándonos en el análisis de los procesos de Gestión Financiera.

Al respecto, el grupo auditor de la SNS, con el fin de realizar una verificación del sistema de administración de riesgo operacional, solicitó a la ULM, a través del requerimiento de información del COMPONENTE DE RIESGOS:

- Procesos y Procedimientos adoptados por la Licorera, relacionados con la Gestión Financiera y Gestión Tributaria.
- Manual(es) y/o metodología de Gestión del Riesgo Operacional, vigentes en los años 2020, 2021 y 2022.
- Matriz de Riesgos y Controles del Riesgo Operacional, vigentes en los años 2020 y 2021.
- Planes de mejoramiento y auditorías, internas o externas (organismos de inspección, vigilancia y control) en curso o realizados en las vigencias 2020 y 2021.
- Matriz de Riesgos y eventos operativos, registrados en las vigencias 2020 y 2021.
- Informes de monitoreo y seguimiento al riesgo, emitidos interna y externamente sobre Gestión de Riesgos por parte del vigilado, vigencias 2020 y 2021.

Como se anunció, con la información recibida por parte de la ULM, el grupo auditor procede a verificar las diferentes etapas de gestión del riesgo, aplicadas al Subsistema de Administración del Riesgo Operacional - SARO:

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

3.4.7.1. Identificación del Riesgo SARO

Esta etapa se evalúa a partir de la Matriz de Riesgos y Controles sobre el Riesgo Institucional, entregado por la ULM, en la cual se incluyen las matrices correspondientes a los procesos: Planeación Estratégica o quien haga las veces, Seguimiento y Control, Sistema Integrado de Gestión, Gestión de Producción, Gestión Técnica, Gestión Comercial, Gestión Administrativa, Gestión Contable, Gestión Contractual, Subdirección Administrativa y Financiera (Tesorería), Gestión Documental.

Como el objeto de la auditoría se centró en los procesos financieros, la evaluación del ciclo de gestión de riesgos se realiza respecto a las matrices entregadas: Gestión Contable y, Subdirección Administrativa y Financiera (Tesorería).


Tabla No. 23
Matriz de Identificación del Riesgo Operativo – SARO
Proceso Gestión Financiera en la ULM

| PROCESO | OBJETIVO DEL PROCESO | RIESGO | CAUSAS |
|---|--|--|--|
| 6. GESTION CONTABLE | Generar la información Contable y financiera confiable de la unidad de licores del Meta | Presentación de declaraciones e informe en fechas vencidas y/o extemporáneas. | * Desconocimiento de las fechas de vencimientos de informes y/o declaraciones por parte del responsable. |
| 8. Subdirección Administrativa y Financiera/Tesorería | Garantizar el adecuado manejo de los recursos financieros de la entidad, de acuerdo con la normatividad vigente, para el cumplimiento de todos los compromisos adquiridos. | Pago inoportuno de las Obligaciones Tributarias (IVA - Retención en la Fuente - Retención de Industria y Comercio - Estampillas) | Información extemporánea remitida por áreas proveedoras de información para efectuar el respectivo pago. |
| 8.1. Subdirección Administrativa y Financiera/Tesorería | Garantizar el adecuado manejo de los recursos financieros de la entidad, de acuerdo con la normatividad vigente, para el cumplimiento de todos los compromisos adquiridos. | Pago inoportuno del Impuesto al Consumo | Información extemporánea remitida por áreas proveedoras de información para efectuar el respectivo pago. |
| 8.2 Subdirección Administrativa y Financiera/Tesorería | Garantizar el adecuado manejo de los recursos financieros de la entidad, de acuerdo con la normatividad vigente, para el cumplimiento de todos los compromisos adquiridos. | Pago inoportuno de Servicios Públicos | Falta de envío oportuno de las respectivas Ordenes de Pago al área de tesorería para efectuar el pago. |
| 8.2 Subdirección Administrativa y Financiera/Tesorería | Garantizar el adecuado manejo de los recursos financieros de la entidad, de acuerdo con la normatividad vigente, para el cumplimiento de todos los compromisos adquiridos. | Pago inoportuno de las Obligaciones (Pago de Estampillas) | Pago inoportuno de las Obligaciones (Pago de Estampillas) |

Fuente: Extraído del documento Excel entregado por la ULM. “EVALUACION MATRIZ RIESGOS INSTITUCIONALES VIG 2022”

Como se evidencia en la Matriz de Riesgos y Controles, la ULM identificó los riesgos en los procesos financieros, dentro de los cuales incluye el riesgo de inoportunidad en el pago de impuestos, sin embargo, no considera el riesgo de calidad respecto a la exactitud en la base gravable para el cálculo, liquidación y transferencia del impuesto, ni tampoco especifica si el riesgo identificado se relaciona específicamente con el impuesto al consumo o participación de la Licorera en los recursos con destinación específica para el sector salud.

3.4.7.2. Evaluación y medición del riesgo SARO

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

En el documento en excel “Matriz de Riesgos y Controles”, se precisan los criterios de valoración que se aplican por parte de la ULM en la evaluación y medición del riesgo.

Imagen No. 26
Criterios de valoración y medición del riesgo inherente operativo de la ULM

| TABLA DE PROBABILIDAD | | | |
|-----------------------|-------------|--|--|
| NIVEL | DESCRIPTOR | DESCRIPCIÓN | FRECUENCIA |
| 1 | Raro | El evento puede ocurrir solo en circunstancias excepcionales. | No se ha presentado en los últimos 5 años. |
| 2 | Improbable | El evento puede ocurrir en algún momento | Al menos de una vez en los últimos 5 años. |
| 3 | Posible | El evento podría ocurrir en algún momento | Al menos de una vez en los últimos 2 años. |
| 4 | Probable | El evento probablemente ocurrirá en la mayoría de las circunstancias | Al menos de una vez en el último año. |
| 5 | Casi seguro | Se espera que el evento ocurra en la mayoría de las circunstancias | Más de una vez al año. |

• Bajo el criterio de impacto, el riesgo se debe medir a partir de las siguientes especificaciones:

| TABLA DE IMPACTO | | |
|------------------|----------------|--|
| NIVEL | DESCRIPTOR | DESCRIPCIÓN |
| 1 | Insignificante | Si el hecho llegara a presentarse, tendría consecuencias o efectos mínimos sobre la entidad. |
| 2 | Menor | Si el hecho llegara a presentarse, tendría bajo impacto o efecto sobre la entidad. |
| 3 | Moderado | Si el hecho llegara a presentarse, tendría medianas consecuencias o efectos sobre la entidad. |
| 4 | Mayor | Si el hecho llegara a presentarse, tendría altas consecuencias o efectos sobre la entidad. |
| 5 | Catastrófico | Si el hecho llegara a presentarse, tendría desastrosas consecuencias o efectos sobre la entidad. |

Para determinar el impacto se pueden utilizar las siguientes tablas que representan los temas en que suelen impactar la ocurrencia de los riesgos y se asocian con la clasificación del riesgo previamente realizada, y se relaciona con las consecuencias potenciales del riesgo identificado.

| PROBABILIDAD | IMPACTO | | | | |
|-----------------|--------------------|-----------|--------------|-----------|------------------|
| | Insignificante (1) | Menor (2) | Moderado (3) | Mayor (4) | Catastrófico (5) |
| Raro (1) | B | B | M | A | A |
| Improbable (2) | B | B | M | A | E |
| Posible (3) | B | M | A | E | E |
| Probable (4) | M | A | A | E | E |
| Casi Seguro (5) | A | A | E | E | E |

B: Zona de riesgo baja: Asumir el riesgo
M: Zona de riesgo moderada: Asumir el riesgo, reducir el riesgo
A: Zona de riesgo Alta: Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir
E: Zona de riesgo extrema: Reducir el riesgo, evitar, compartir o transferir


Fuente. Extraído del documento Excel entregado por la ULM. “EVALUACION MATRIZ RIESGOS INSTITUCIONALES VIG 2022”

Así mismo, en la Matriz de Riesgos y Controles, entregada por la ULM, se presenta la valoración del riesgo frente al Proceso de Gestión Financiera.

Tabla No. 24
Matriz de Valoración del Riesgo Operativo – SARO Procesos Financieros ULM

| RIESGO | CALIFICACIÓN Probabilidad | Calificación Impacto | EVALUACION DEL RIESGO |
|--|--|----------------------|-----------------------|
| Presentación de declaraciones e informe en fechas vencidas y/o extemporáneas. | 2 | 2 | zona de riesgo baja |
| Pago inoportuno de las Obligaciones Tributarias (IVA - Retención en la Fuente - Retención de Industria y Comercio - Estampillas) | 4 | 3 | Zona de riesgo Alta |
| Pago inoportuno del Impuesto al Consumo | 4 | 3 | Zona de riesgo Alta |
| Pago inoportuno de Servicios Públicos | 4 | 3 | Zona de riesgo Alta |
| Pago inoportuno de las Obligaciones (Pago de Estampillas) | Información extemporánea remitida por áreas proveedoras de información para efectuar el respectivo pago. | 4 | 3 |

Fuente. Extraído del documento Excel entregado por la ULM. “EVALUACION MATRIZ RIESGOS INSTITUCIONALES VIG 2022”

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Como se evidencia en la Matriz, la ULM midió y valoró el riesgo financiero, frente a la oportunidad en el pago de impuestos, sin embargo, no se hace valoración y medición específica respecto a la calidad en la exactitud de la base gravable para el cálculo, liquidación y transferencia de los impuestos de consumo o participación de la Licorera en los recursos con destinación específica para el sector salud.

3.4.7.3. Selección de Estrategias para el tratamiento y control de los riesgos


En la Matriz de Riesgos y Controles se presenta el siguiente tratamiento dado, específicamente a los procesos financieros, así como el diseño y aplicación de los controles.

Tabla No. 25
Matriz de Tratamiento y Control del Riesgo Operativo – SARO Procesos Financieros en la ULM

| RIESGO | CONTROLES | NUEVA CALIFICACIÓN PROBAB. | NUEVA CALIFICACIÓN IMPACTO | NUEVA EVALUACIÓN | OPCIONES MANEJO | ACCIONES |
|--|--|--|----------------------------|---------------------|---------------------|---|
| Presentación de declaraciones e informe en fechas vencidas y/o extemporáneas. | Establecer Criterios y Cronograma de presentación de informes | 1 | 2 | Zona de riesgo Baja | Asumir | * Establecer, socializar y ejecutar Criterios y Cronograma de presentación de informes |
| Pago inoportuno de las Obligaciones Tributarias (IVA - Retención en la Fuente - Retención de Industria y Comercio - Estampillas) | Establecer procedimientos, conocimientos de los calendarios tributarios de las diferentes entidades. | 1 | 2 | Zona de riesgo Baja | Asumir | Establecer en cartelera las Programaciones de los respectivos pagos de las obligaciones tributarias |
| Pago inoportuno del Impuesto al Consumo | Establecer procedimientos, conocimientos del estatuto tributario de rentas del Departamento del Meta. | 1 | 2 | Zona de riesgo Baja | Asumir | Establecer en cartelera las Programaciones de los respectivos pagos de las obligaciones legales. |
| Pago inoportuno de Servicios Públicos | Priorización del pago de servicios públicos por parte de cada dependencia que interviene en el proceso | 1 | 2 | Zona de riesgo Baja | Asumir | Establecer en cartelera Posibles fechas de Pago de los servicios públicos. |
| Pago inoportuno de las Obligaciones (Pago de Estampillas) | Zona de riesgo Alta | Establecer procedimientos, conocimientos de los calendarios tributarios de las diferentes entidades. | 1 | 2 | Zona de riesgo Baja | Asumir |

Fuente. Extraído del documento Excel entregado por la ULM. "EVALUACION MATRIZ RIESGOS INSTITUCIONALES VIG 2022"

De lo anterior, se concluye que la ULM evidenció la aplicación de acciones tendientes a gestionar los riesgos financieros a los que se ve expuesta la entidad, de acuerdo con los niveles de riesgo determinados y las tolerancias al riesgo definidas. Así mismo, en la Matriz de Riesgos y Controles se establecen los controles frente al riesgo de inoportunidad en el

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

pago de impuestos, sin embargo, no considera el riesgo de calidad respecto a la exactitud en la base gravable para el cálculo, liquidación y transferencia del impuesto, ni tampoco especifica si el riesgo identificado se relaciona específicamente con el impuesto al consumo o participación de la Licorera en los recursos con destinación específica para el sector salud.

3.4.7.4. Seguimiento y Monitoreo


A continuación, a partir de la Matriz de Riesgos y Controles entregada por la ULM, se presentan las acciones seguimiento y evaluación por parte de control interno, que la ULM aplica a la gestión del riesgo.

Tabla No. 26
Evaluación y seguimiento del riesgo en los procesos financieros en la ULM

| RIESGO | SEGUIMIENTO Observaciones | EVALUACION Observaciones oficina asesora de control interno |
|--|--|--|
| Presentación de declaraciones e informe en fechas vencidas y/o extemporáneas. | Se elabora el cronograma de presentación de Informes, se remite a los correos de líder, gerencia y por autocontrol se realiza seguimiento a la presentación de informes conforme a las fechas | Riesgo controlado |
| Pago inoportuno de las Obligaciones Tributarias (IVA - Retención en la Fuente - Retención de Industria y Comercio - Estampillas) | frente al cumplimiento de las obligaciones dentro de los plazos el área financiera valida mes a mes el cronograma de presentación, así como consulta las diferentes páginas de las entidades para dar cumplimiento con los pagos que contrae la ULM. | Riesgo controlado |
| Pago inoportuno del Impuesto al Consumo | frente al cumplimiento de las obligaciones dentro de los plazos el área financiera valida mes a mes el cronograma de presentación, así como consulta las diferentes páginas de las entidades para dar cumplimiento con los pagos que contrae la ULM. | Riesgo controlado |
| Pago inoportuno de Servicios Públicos | Se tienen programados conforme a las obligaciones por servicio de energía, alcantarillado, internet, efectuar con oportunidad los pagos. | Riesgo controlado |
| Pago inoportuno de las Obligaciones (Pago de Estampillas) | Pagos Realizados / Pagos Programados X 100 | Riesgo controlado |

Fuente: Extractado del documento Excel entregado por la ULM. "RIESGOS MAPA DE RIESGOS 2021"

En la etapa de seguimiento y evaluación del riesgo, se evidenció que la ULM cuenta con herramientas operativas que le permiten hacer seguimiento a la evolución continua de los perfiles de riesgo y la exposición frente a posibles pérdidas a causa de la materialización de cada uno de los riesgos identificados en los procesos financieros, específicamente frente a la inoportunidad en el pago de impuestos, sin embargo, no considera el riesgo de calidad respecto a la exactitud en la base gravable para el cálculo, liquidación y transferencia del impuesto, ni tampoco especifica si el riesgo identificado se relaciona específicamente con el impuesto al consumo o participación de la Licorera en los recursos con destinación específica para el sector salud.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

En atención a lo anterior, el auditor presenta una alerta ante la ULM y lo insta a que se adelanten acciones de mejora conducentes a que se diseñe e implemente el ciclo de gestión del riesgo sobre los procesos financieros, respecto a la exactitud en la base gravable para el cálculo, liquidación y transferencia del impuesto al consumo o participación de la Licorera en los recursos con destinación específica para el sector salud.

3.4.8. Evaluación del Subsistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LAFT) y Financiación de la Producción de Armas de Destrucción Masiva (FPADM)


El grupo auditor de la SNS, con el fin de realizar una verificación del sistema de administración de riesgo LAFT/FPADM, solicitó a la ULM, a través del requerimiento de información del COMPONENTE DE RIESGOS:

- Política de Gestión del Riesgo LAFT/FPADM
- Manual(es) y/o metodología de Gestión del Riesgo LAFT/FPADM, vigentes en los años 2020 y 2021.
- Matriz de identificación de riesgos, controles, eventos y, monitoreo y seguimiento del riesgo LAFT/FPADM, vigentes en los años 2020, 2021 y 2022.
- Informes de monitoreo y seguimiento al riesgo, emitidos interna y externamente sobre Gestión de Riesgos por parte del vigilado, vigencias 2020 y 2021.
- Actuaciones adelantadas del proceso de debida diligencia, relacionados con: el conocimiento de los clientes y usuarios, conocimiento de personas expuestas políticamente, conocimiento de los asociados. Vigencias 2020 y 2021.
- Certificación de reportes objetivos y subjetivos presentados a la UIAF (2020 y 2021).

La ULM informó en la entrevista realizada a la asesora de control interno, que la ULM no realiza ninguna gestión al riesgo de lavado de activos, financiación del terrorismo, y financiación de la producción de armas de destrucción masiva. En consecuencia, no hizo entrega de ninguna información relacionada con la gestión del riesgo LAFT/FPADM.

Al respecto, la SNS precisa:

- El artículo 25 de la Ley 1816 de 2016 “*Por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de licores destilados, se modifica el impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, y se dictan otras disposiciones*”, señala cuáles son las prácticas de contrabando y la investigación de las posibles infracciones aduaneras o ilícitos penales por contrabando o defraudación.
- Las Industrias Licoreras se constituyen en vigilados de la Superintendencia Nacional, porque pagan un impuesto por el monopolio de licores, el cual tiene una destinación específica porcentual para financiar la salud.


| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

- En septiembre del año 2021 la Superintendencia Nacional de Salud emitió la Circular Externa 20211700000005-5, dirigida a TODOS LOS VIGILADOS, entre otros a las Entidades Territoriales (ET), los representantes legales, socios, accionistas, revisores fiscales, Alta Gerencia, Máximos Órganos Sociales y Oficiales de Cumplimiento; es decir que también aplica a todas las Industrias Licoreras.

El capítulo 5. INSTRUCCIONES PARA TODOS LOS VIGILADOS, da lineamiento para la gestión del riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LAFT), Financiación de la Producción de Armas de Destrucción Masiva (FPADM) y Corrupción, Opacidad y Fraude (COF) y modifica la Circular Externa 009 de 2016 relacionada con la implementación del SARLAFT.

- De acuerdo con lo establecido en la Circular, El SARLAFT es el sistema de prevención y control que deben implementar los Agentes del Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) para la adecuada gestión del riesgo de Lavado de Activos / Financiación del Terrorismo - LA/FT, en virtud del cual, tales agentes deben adoptar procedimientos y herramientas que contemplen todas las actividades que realizan en desarrollo de su objeto social y que se ajusten a su tamaño, actividad económica, forma de comercialización y demás características particulares.
- El SARLAFT debe comprender el diseño, aprobación e implementación de políticas y procedimientos para la prevención y control del riesgo de LA/FT. Las políticas y procedimientos que se adopten deben permitir el eficiente, efectivo y oportuno funcionamiento del SARLAFT y traducirse en reglas de conducta y procedimientos que orienten la actuación de la entidad, sus empleados y socios. Los parámetros establecidos en la circular son los mínimos exigidos, por lo que cada vigilado que sea sujeto de esta circular, podrá adoptar reglas y prácticas por encima del mínimo exigido.
- Aquellas personas jurídicas que ya tienen implementadas políticas, procedimientos y/o sistemas de prevención y control del riesgo de LA/FT, deberán verificar el cumplimiento de los parámetros mínimos dispuestos en la Circular Externa 20211700000005-5, realizando las modificaciones a que haya lugar. Esta revisión se debe llevar a cabo, como mínimo una vez al año, sin perjuicio de que se pueda hacer en un periodo inferior por decisión de la Junta Directiva de la entidad vigilada u órgano que haga sus veces, conforme a su análisis de riesgo de LA/FT o de la Superintendencia Nacional de Salud, en desarrollo de sus actividades de supervisión. En todo caso, las entidades vigiladas deberán realizar esta revisión siempre que se presenten situaciones que requieran la adopción de medidas efectivas para fortalecer el SARLAFT.

De lo anterior se concluye que la ULM incumple con las disposiciones antes indicadas, relacionadas con la adopción, implementación y efectividad del Sistema de Administración del Riesgo de LA/FT/FPADM.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Hallazgo No. 4

Presunto incumplimiento por parte de la Unidad de Licores del Meta en la implementación del Subsistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LAFT) y Financiación de la Producción de Armas de Destrucción Masiva (FPADM).

La Unidad de Licores del Meta - ULM presenta un presunto incumplimiento de las instrucciones y directrices dadas por la Superintendencia Nacional de Salud sobre la gestión del Subsistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo y Financiación de la Producción de Armas de Destrucción Masiva – SARLAFT/FPADM, al haberse evidenciado que no ha adelantado acción alguna para la implementación del ciclo de gestión del riesgo, relacionada con la identificación, medición y valoración del riesgo, así como la formulación y aplicación de estrategias de tratamiento y control del riesgo LAFT/FPADM y seguimiento y monitoreo del riesgo, así como las políticas del Riesgo LAFT/FPADM que debe formular y/o aprobar el máximo organismo de dirección de la ULM, lo cual genera el incumpliendo a lo establecido la Resolución 4559 de 2018 y el anexo técnico, y el capítulo 5.1 de la Circular Externa 202117000000055 de 2021 de la Superintendencia Nacional de Salud.

Normas presuntamente incumplidas

- Resolución 4559 de 2018 y el anexo técnico
- Capítulo 5.1 de la Circular Externa 202117000000055 de 2021 de la Superintendencia Nacional de Salud.


Anexos

- Entrevista vía TEAMS con funcionario sobre la gestión del riesgo en la ULM.

3.4.9. Subsistema de Administración del Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude (SICOF)

El grupo auditor de la SNS, con el fin de realizar una verificación del sistema de administración de riesgo SICOF, solicitó a la ELC, a través del requerimiento de información del COMPONENTE DE RIESGOS:

- Código de Conducta y Buen Gobierno y reglamentos relacionados con el CCGB.
- Política de Gestión del Riesgo COF
- Procesos y Procedimientos adoptados por la Licorera, relacionados con la Gestión del Riesgo COF.
- Matriz de identificación de riesgos, controles, eventos y seguimiento del riesgo COF, vigentes en los años 2020, 2021 y 2022.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |



La ELC, atendiendo a lo solicitado por el grupo auditor de la SNS, en lo relacionado con el SICOF, remitió:

GAD-FR- 38 DECLARACION DE ETICA Y CONFIDENCIALIDAD
 GAD-FR-36 DECLARACION DE INTERESES
 EVALUACION MATRIZ DE RIESGOS DE CORRUPCION VIG 2020, 2021, 2022

El Código de Conducta y de Buen Gobierno, es el instrumento que usan las Entidades para fijar los lineamientos de ética y conducta que orienten el actuar de los funcionarios de la entidad para el oportuno y efectivo funcionamiento de cada uno de los Subsistemas de Administración de Riesgos.

El Gerente de la ULM emitió el Código de Integridad en julio de 2019, en el que se adopta el código de integridad del servicio público colombiano creado por el DAFP, en el que definen los valores de: Honestidad, Respeto, Compromiso, Diligencia y Justicia.

Imagen No. 27
Código de Integridad en la Unidad de Licores del Meta

| | | | |
|---|---------------------------------------|-----------------------------|--|
|  <small>unidad-licores.julmeta</small> | UNIDAD DE LICORES DEL META | |  |
| | GERENCIA | | |
| Versión: 01 | Emisión y vigencia: 01/09/2015 | Código: GERR-FR- 100 | Página 1 de1 |

RESOLUCION N°. 91
JULIO 18 DE 2019


“Por medio de la Cual se adopta el Código de Integridad de la Unidad de Licores del Meta.”

Fuente: Extractado del documento “GERR-FR-100 CÓDIGO DE INTEGRIDAD”



Así mismo hizo la ULM hizo entrega al grupo auditor de las Declaraciones de ética y confidencialidad y de conflicto de intereses, que deben firmar los funcionarios de la Unidad de Licores del Meta.

Imagen No. 28

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
 PBX (571) 744 2000 • Bogotá
 www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Declaración de Ética y Confidencialidad en la Unidad de Licores del Meta

| | | | | |
|---|--|-----------------------|---------------|---|
|  | DECLARACION DE ETICA Y CONFIDENCIALIDAD | | |  |
| Código: GAD-FR-38 | Dependencia Generadora: Gestión Administrativa | Versión: 01 | Página 1 de 2 | F. Vigencia: 20/12/2021 |

Villavicencio,



| | | |
|----|----|------|
| DD | MM | AAAA |
|----|----|------|

Yo (Nombres y apellidos funcionario) identificado con cédula de ciudadanía número _____ Expedida en _____, quien me encuentro vinculado a la empresa en el cargo _____ perteneciente al proceso de _____, me comprometo con la Unidad de Licores del Meta.

Fuente: Extractado del documento “GAD-FR- 38 DECLARACION DE ETICA Y CONFIDENCIALIDAD”

Imagen No. 29

Declaración de conflictos de interés en la Unidad de Licores del Meta

| | | | | |
|---|--|-----------------------|---------------|---|
|  | DECLARACION DE INTERESES | | |  |
| Código: GAD-FR-36 | Dependencia Generadora: Gestión Administrativa | Versión: 01 | Página 1 de 3 | F. Vigencia: 20/12/2021 |

Criterios a considerar para la declaración de conflictos de interés para todos los servidores, funcionarios y/o contratistas de La Unidad de Licores del Meta:

IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE:

Nombres y apellidos: _____

Cargo: _____ Dependencia: _____

Fecha de Ingreso: _____ Tipo de Documento de Identidad: T.I. ___ C.C. ___

No. de Documento de Identidad: _____ Fecha Declaración: _____

Fuente: Extractado del documento “GAD-FR-36 DECLARACION DE INTERESES”

Así mismo, la ULM presentó la Matriz de Corrupción en la que se identificaron los siguientes riesgos y los respectivos controles implementados.


| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

Tabla No. 27
Matriz de Corrupción 2022 - Unidad de Licores del Meta

| Procesos Objetivo | Riesgo | Acciones Asociadas al control |
|--|---|--|
| ALMACEN- Trazabilidad de Producto Terminado | Hurto y/o perdida de producto terminado, en cada una de las bodegas de almacenamiento | verificación de las actas de movimientos mensuales y de los movimientos en la minuta. |
| gestión Administrativa y Financiera | Autorizar el pago y/o certificación de la supervisión sin tener cumplimiento del objeto del contrato y lleno de los requisitos legales. | Evaluar la efectividad de la socialización del manual, verificando el cumplimiento del mismo por parte de los supervisores |
| gestión Administrativa y Financiera | Iniciar procesos de contratación sin el lleno de los requisitos | Evaluar la efectividad de la aplicación del contenido en el manual de contratación de la ULM |
| Gestión Administrativa y Financiera/Tesorería | Pagos Sin el lleno de los requisitos Legales | Ejecución de la Campaña sobre sensibilización sobre temas relacionados con corrupción |
| Gestión Administrativa y Financiera/Tesorería | Pagos Inadecuados desde Cuenta Bancaria | Revisión y verificación de la documentación tramitada en el periodo |
| gestión Comercial. | Autorización de Patrocinio y/o degustación, sin el estudio del comité en pleno de la ULM. | Requerir al beneficiario la certificación bancaria. Revisión del soporte de giro ACH por parte del área de tesorería. |
| gestión Financiera (CONTABILIDAD) | Tráfico de influencias en la expedición de certificaciones y recibo de información contable | Verificar el cumplimiento de los Requisitos del Comité de Degustación, que deben quedar registrados en el acta de reunión |
| GESTION DOCUMENTAL | perdida de documentos y expedientes | verificar el cumplimiento de los requisitos para la reconstrucción de los expedientes |

Fuente: Extractado de la Matriz de Corrupción - 2022 de la ULM


La Superintendencia Nacional de Salud emitió para todos los vigilados la Circular Externa 202117000000055 del 17 de septiembre de 2021, en la que, en el numeral 5.2 estableció instrucciones relativas al Riesgo de Corrupción, Opacidad y Fraude – SICOF, con el propósito que las entidades diseñen e implementen un Subsistema de Administración de este tipo de riesgos, que opere autónomamente e interrelacionado con las demás categorías de riesgos a los que se ve expuesta la Entidad.

Este Subsistema, al igual que los demás que conforman el Sistema Integrado de Riesgos, debe cumplir el Ciclo de Gestión del Riesgo y soportarse en los elementos básicos de gestión, tales como políticas, infraestructura tecnológica, divulgación de información y capacitaciones, documentación, procesos y procedimientos y, una estructura organizacional a cargo de la gestión del riesgo.


A partir de lo anteriormente indicado, y una vez evaluada la información entregada por la ULM en el desarrollo de la auditoría, se genera una alerta temprana, por cuanto, a la fecha de la visita, la ULM no tenía constituido el SICOF en los términos antes indicados y teniendo en cuenta que en la circular se estableció un plazo máximo de implementación de 12 meses, los cuales vencieron el pasado 17 de septiembre de 2022.

En tal sentido la ULM deberá adelantar las acciones de mejora correspondientes, conducentes a complementar la gestión del riesgo COF:

Carrera 68 A # 24 B-10, Torre 3 - Pisos 4, 9 y 10
PBX (571) 744 2000 • Bogotá
www.supersalud.gov.co

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |


1. El Código de Conducta y Buen Gobierno - CCBG, debe incluir disposiciones sobre la prevención, detección y, cuando sea del caso, denuncia de la corrupción, la opacidad y el fraude que, en cualquiera de sus formas, eventualmente, se pueda presentar, por parte o en contra de la ELC.
2. La Matriz de gestión del riesgo debe complementarse con los riesgos de opacidad y fraude y los controles correspondientes, ya que solo considera la categoría de riesgo de corrupción.
3. Debe garantizar que exista una correlación directa entre lo direccionado por el máximo organismo de la ULM en el CCBG, los riesgos identificados y los controles establecidos para tratar el riesgo y, así mismo, que los demás organismos internos relacionados con el control realicen el seguimiento y monitoreo periódico a los resultados de la gestión del riesgo COF.

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |


4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

| Número del Hallazgo | Descripción del Hallazgo | Norma Presuntamente Violada | Incidencia del Hallazgo ¹ | | | |
|---------------------|--|--|--------------------------------------|---|---|---|
| | | | A | F | D | P |
| No. 1 | <p>Presuntas diferencias en el resultado final de inventarios del dato contable presentado en los estados financieros Vs los soportes de contabilidad Kardex la vigencia 2021 de la ULM</p> <p>La Unidad de licores del Meta presenta diferencias entre: a) la cifra plasmada en el estado financiero reportado a la CGN, la reportada a la Superintendencia Nacional de Salud y lo evidenciado en los estados financieros entregados en el proceso de esta Auditoria, En los estados financieros reporta \$610.581.362 y en los soportes de contabilidad Kardex refleja \$606.002.487 presentado una diferencia de \$4.578.875, cifras del inventario final analizadas por esta Superintendencia según base de datos – Kardex, suministrada por la empresa,</p> | <p>Incumplimiento a lo establecido en el párrafo del artículo 3 de la Ley 1314 de 2019, y numeral 11, artículo 3 de ley 1949 de 2019 que modifica el artículo 130 de la ley 1438 de 2011, Numeral 1.3. Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, artículo 1º Resolución 193 de 2016, de la CGN.</p> | X | | | |
| No. 2 | <p>Presunto incumplimiento por parte de la Unidad de Licores del Meta en la publicación de los procesos de contratación No. 010 de 2021 y No. 014 de 2022, en la plataforma de contratación pública SECOP.</p> <p>La Unidad de Licores del Meta presuntamente no dio publicidad en la plataforma de contratación pública del SECOP de los contratos de maquila No. 010 de 2021 y No. 014 de 2022, así como tampoco publicó los informes de supervisión y/o demás documentos que den cuenta de la ejecución de los contratos con lo cual contraviene lo dispuesto en el literal g del artículo 11º de la Ley 1712 de 2014, en concordancia con los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015, así como lo establecido en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.</p> | <p>Literal g del artículo 11º de la Ley 1712 de 2014, en concordancia con los artículos 2.1.1.2.1.7 y 2.1.1.2.1.8 del Decreto 1081 de 2015</p> <p>Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015.</p> | X | | | |

¹ Incidencia del Hallazgo: (A) Administrativo, (F) Fiscal, (D) Disciplinario y (P) Penal


| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| Número del Hallazgo | Descripción del Hallazgo | Norma Presuntamente Violada | Incidencia del Hallazgo ¹ | | | |
|---------------------|--|---|--------------------------------------|---|---|---|
| | | | A | F | D | P |
| No. 3 | <p>Deficiencias en la supervisión administrativa, técnica, financiera y contable y jurídica de los contratos de maquila No. 010 de 2021 y 014 de 2022, por parte de la Unidad de Licores del Meta.</p> <p>La Unidad de Licores del Meta en ejercicio de sus funciones de supervisión y seguimiento contractual presuntamente no ha realizado la verificación del cumplimiento de la totalidad de las obligaciones contenidas en los contratos de maquila No. 010 de 2021 y 014 de 2022, conforme lo establecido en los artículos 83° y 84° de la Ley 1474 de 2011, el artículo segundo y los ítems previstos en los parágrafos 3, 3 (sic), 4, 5 y 6 del artículo quinto de su manual de supervisión adoptado por medio de la Resolución No. 90 del 16 de julio de 2019.</p> | <p>Artículos 83° y 84° de la Ley 1474 de 2011.</p> <p>Artículo segundo y los ítems previstos en los parágrafos 3, 3 (sic), 4, 5 y 6 del artículo quinto del Manual de Supervisión de la Unidad de Licores del Meta - Resolución No. 90 del 16 de julio de 2019.</p> | | x | | |
| No. 4 | <p>Presunto incumplimiento por parte de la Unidad de Licores del Meta en la implementación del Subsistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LAFT) y Financiación de la Producción de Armas de Destrucción Masiva (FPADM).</p> <p>La Unidad de Licores del Meta presenta un presunto incumplimiento de las instrucciones y directrices dadas por la Superintendencia Nacional de Salud sobre la gestión del Subsistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo y Financiación de la Producción de Armas de Destrucción Masiva – SARLAFT/FPADM, al haberse evidenciado que no ha adelantado acción alguna para la implementación del ciclo de gestión del riesgo, relacionada con la identificación, medición y valoración del riesgo, así como la formulación y aplicación de estrategias de tratamiento y control del riesgo LAFT/FPADM y seguimiento y monitoreo del riesgo, así como las políticas del Riesgo LAFT/FPADM que debe formular y/o aprobar el máximo organismo de dirección de la ELC, lo cual genera el incumpliendo a lo establecido en la</p> | <p>Resolución 4559 de 2018 y el anexo técnico</p> <p>Capítulo 5.1 de la Circular Externa 202117000000055 de la Superintendencia Nacional de Salud.</p> | | X | | |

| | | | | |
|--|----------------|---|----------------|--------|
|  | PROCESO | AUDITORÍA A LOS SUJETOS VIGILADOS | CÓDIGO | AIFL01 |
| | FORMATO | INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA INTEGRAL O ESPECIAL | VERSIÓN | 2 |

| Número del Hallazgo | Descripción del Hallazgo | Norma Presuntamente Violada | Incidencia del Hallazgo ¹ | | | |
|---------------------|--|-----------------------------|--------------------------------------|---|---|---|
| | | | A | F | D | P |
| | Resolución 4559 de 2018 y el anexo técnico, y el capítulo 5.1 de la Circular Externa 202117000000055 de 2021 de la Superintendencia Nacional de Salud. | | | | | |


Firma del Equipo Auditor



Nubia Stella Torres Moreno
Profesional Especializado
Coordinadora de Auditoria



Richard Cadena Galindo
Profesional Especializado



Luz Adriana Zapata Salazar
Profesional Especializado



Mauricio Arevalo Bernal
Profesional Especializado



Estefania Quiñonez Benitez
Profesional Especializado

Bogotá D.C, 04/10/2022