 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>-la contraloría del ciudadano-</i>	<b>REGISTRO</b> <b>NOTIFICACION POR ESTADO</b> <b>PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>Proceso:</b> GE – Gestión de Enlace	<b>Código:</b> RGE-25	<b>Versión:</b> 02

**SECRETARIA GENERAL**  
**NOTIFICACION POR ESTADO**

CONTENIDO DE LA NOTIFICACIÓN	
TIPO DE PROCESO	Ordinario de Responsabilidad Fiscal
ENTIDAD AFECTADA	<b>LA FÁBRICA DE LICORES DEL TOLIMA</b>
IDENTIFICACION PROCESO	<b>112-121-2024</b>
PERSONAS A NOTIFICAR	<b>EMILSE MARROQUÍN SALAS</b> , identificada con la cédula número 65.702.419 <b>y OTROS</b> ; En calidad de tercero civilmente responsable a la compañía <b>MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A</b> distinguido con Nit. 891.700.037.
TIPO DE AUTO	<b>AUTO DE ARCHIVO POR NO MÉRITO No. 043</b>
FECHA DEL AUTO	<b>23 DE DICIEMBRE DE 2025</b>
RECURSOS QUE PROCEDEN	<b>NO PROCEDE RECURSO ALGUNO</b>

Se fija el presente **ESTADO** en un lugar público y visible de la Cartelera de la Secretaría General de la Contraloría Departamental del Tolima, a las 07:00 a.m., del **día 24 de diciembre de 2025**.

  
**DIANA CAROLINA MENESES ESCOBAR**  
Secretaria General

**NOTA DE DESFIJACION DEL ESTADO**

El presente **ESTADO** permaneció fijado en un lugar público y visible de la Secretaría General de la Contraloría Departamental del Tolima, desde la hora y fecha fijada hasta el **día 24 de diciembre de 2025** a las 06:00 p.m.

**DIANA CAROLINA MENESES ESCOBAR**  
Secretaria General

*Transcriptor: Eduard Alberto Triana Rodríguez*



DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL

PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF

AUTO DE ARCHIVO  
PROCESO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL

CODIGO: F16-PM-RF-03

FECHA DE APROBACION:  
06-03-2023

AUTO ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL No. 043

En la ciudad de Ibagué, a veintitrés (23) días del mes de diciembre del año dos mil veinticinco (2025), los suscritos funcionarios de conocimiento y sustanciador de la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría Departamental del Tolima, procede a proferir Auto de Archivo, dentro del Proceso de Responsabilidad Fiscal No. 112-121-2024, que se adelanta ante **La Fábrica de Licores del Tolima**, basado en lo siguiente:

**COMPETENCIA**

Este Despacho es competente para adelantar el Proceso de Responsabilidad Fiscal, de conformidad con lo dispuesto en los Artículos 268 y siguientes, 271 de la Constitución Política de Colombia, Ley 610 de 2000, la Ordenanza 008 de 2001 y Auto de Asignación No 261 del 24 de abril de 2024, para sustanciar el proceso de responsabilidad fiscal y demás normas concordantes.

FUNDAMENTOS DE HECHO

Motivó el inicio de la indagación preliminar, el memorando No. CDT-RM-2024-000003776 del 30 de octubre de 2024, suscrito por la Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente, dirigido a la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal, dando traslado al hallazgo No. 106 del 29 de octubre de 2024, en el cual se indica lo siguiente:

*"Después de analizada y evaluada la información, se establece que la Fábrica de Licores del Tolima incurrió en un presunto Daño Patrimonial al Estado, representado en el detrimento patrimonial de recursos públicos debido a deficiencias en el seguimiento, medición y evaluación de las variables que determinan el costo y utilidad de cada producto producido y comercializado en las vigencias 2020, 2021 y 2022, cuantificado el daño patrimonial por valor total de UN MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS TREINTAY SIETE PESOS (\$1.224.409.237.00) M/CTE, que corresponde a la sumatoria de las utilidades negativas (pérdidas) obtenidas por la factoría en las vigencias antes mencionadas, tal como se observa en los siguientes cuadros:*

Vigencia 2020:

*En la columna utilidad se evidencia valores negativos en los ítem "AGTE TR 240 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020" y AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006", equivalentes a: -17390335 y -266233675,5 respectivamente.*


*En la columna "DESCUENTOS", se evidencia valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación.*

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	-173.903.358,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	-266.233.675,00
TOTAL	-440.137.033,00

Vigencia 2021:

Página 1 | 78

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.  
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la conciencia del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

En la columna utilidad se evidencian valores negativos en los ítem "AGTE TR 240 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020", "AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020", AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006 y AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006, equivalentes a: 52587859, -66998252, -150106884,5 y -178494363 respectivamente.

En la columna "DESCUENTOS", se evidencian valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación.

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	-52.587.859,00
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00021	-66.998.252,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	-150.106.884,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	-178.494.363,00
<b>TOTAL</b>	<b>-448.187.358,00</b>

Vigencia 2022:

En la columna utilidad se evidencian valores negativos en los ítem "AGTE TR 240 750 CC

UNIDAD 00020", "AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233", AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006, equivalentes a: -159957785, -7848452 y -168278607 respectivamente.

En la columna "DESCUENTOS", se evidencian valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación. Igual situación se presenta en la columna de porcentaje de rentabilidad y utilidad.

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	-159.957.785,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233	-7.848.452,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	-168.278.607,00
<b>TOTAL</b>	<b>-336.084.844,00</b>

**IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD ESTATAL AFECTADA Y DE LOS PRESUNTOS RESPONSABLES FISCALES**

**1. Identificación de la ENTIDAD ESTATAL AFECTADA**

Nombre: La Fábrica de Licores del Tolima  
Nit.: 890.704.763-2  
Representante legal: **Nidia Victoria Catillo González**, Gerente

**2. Identificación de los Presuntos Responsables Fiscales**



147


 <div>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></div>	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

Nombre: **EMILSE MARROQUÍN SALAS**  
Cédula de Ciudadanía No. 65.702.419  
En calidad de: Gerente para la vigencia de los hechos (21 de julio de 2016 al 1/02/2024)  
Correo electrónico: [emilse.marroquin@tolima.gov.co](mailto:emilse.marroquin@tolima.gov.co)

RELACIÓN DE LOS MEDIOS DE PRUEBA

- Memorando No. CDT-RM-2024-00003776 del 30 de octubre de 2024 (folio 1)
- Hallazgo fiscal número 106 del 29 de octubre de 2024 (folios 2 al 7)
- Cd que contiene los soportes del hallazgo (folio 8) así:
  - ✓ Archivo Excel 3. Ventas 2020
  - ✓ Archivo Excel 3. Ventas 2021
  - ✓ Archivo Excel 3. Ventas 2022
  - ✓ Archivo Excel 3. Ventas 2023
  - ✓ Archivo Excel 3. Ventas 2023
  - ✓ Archivo Excel 4. RECORD VENTAS CON COSTOS 2020
  - ✓ Archivo Excel 4. RECORD VENTAS CON COSTOS 2021
  - ✓ Archivo Excel 4. RECORD VENTAS CON COSTOS 2022
  - ✓ Archivo Excel 4. RECORD VENTAS CON COSTOS 2023
  - ✓ Archivo PDF Acta Aprobación Estados Fcros. 2023
  - ✓ CEDULA EMILSE MARROQUIN SALAS
  - ✓ Archivo PDF Controversia Observaciones FLT
  - ✓ Archivo PDF Declaración Bienes y Rentas - Gerente
  - ✓ Archivo PDF - EMILSE MARROQUIN - CERTIFICACION LABORAL
  - ✓ Archivo PDF - EMILSE MARROQUIN - HOJA DE VIDA
  - ✓ Archivo PDF - EMILSE MARROQUIN - NOMBRAMIENTO Y POSESIÓN
  - ✓ Archivo PDF - EMILSE MARROQUIN-DECLARACION DE BIENES Y RENTAS
  - ✓ Archivo PDF formato\_202401\_f36\_cdt\_certificacioncuantiascontratacion2023 (1)
  - ✓ Archivo PDF HALL\_FISCAL\_#106
  - ✓ Archivo PDF IF-AFG-FALITOL 2023
  - ✓ Archivo PDF Manual de Funciones 1
  - ✓ Archivo PDF Manual de Funciones 2
  - ✓ Archivo PDF MANUAL DE FUNCIONES ALMACENISTA GENERAL
  - ✓ Archivo PDF Polizamanejoglobalentidadesestatales
- Oficio CDT-RS-2024-000000191 del 17 de enero de 2025, requiere información a la Fábrica de Licores del Tolima (Folio 16).
- Oficio CDT-RE-2025-00000487 del 30 de enero de 2025, la Fábrica de Licores del Tolima solicita prórroga para la entrega de la información requerida (folio 20).
- Oficio CDT-RS-2025-00000475 del 31 de enero de 2025, La contraloría departamental del Tolima otorga un plazo de 8 días para el envío de la información solicitada (folio 22)
- Oficio CDT-RE-2025-00000684 del 13 de febrero de 2025, la Fábrica de Licores del Tolima remite la información solicitada mediante correo electrónica anexando los siguientes soportes (Folios 24-29):
  - ✓ Doc. Excel Inventario vigencia 2020



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la comunidad del Tolima</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

- ✓ Doc. Excel Inventario vigencia 2021
  - ✓ Doc. Excel Inventario vigencia 2022
  - ✓ SBR 2020
  - ✓ SBR 2021
  - ✓ SBR 2022
8. Oficio CDT-RE-2025-00000910 del 25 de febrero de 2025, la señora EMILSE MARROQUIN SALAS, remite documento donde anexa información con el propósito de aportar soportes al proceso así: (Folio 30 al 43)
- ✓ Anexo: Un (1) CD con la siguiente información:
    - Cuadro reporte de ventas netas del 01/01/2020 al 31/12/2020
    - Cuadro reporte de ventas netas del 01/01/2021 al 31/12/2021
    - Cuadro reporte de ventas netas del 01/01/2022 al 31/12/2022
    - Reporte de estados financieros 2020
    - Reporte de estados financieros 2021
    - Reporte de estados financieros 2022
9. Oficio CDT-RE-2025-00000963 del 27 de febrero de 2025, el señor FRANZ LEONARDO MARCELO BEDOYA RUBIO, remite documento donde anexa información con el propósito de aportar soportes al proceso así: (folios 44 al 70)
- ✓ Anexo: Un (1) CD con la siguiente información:
    - Cuadro reporte de ventas netas del 01/01/2020 al 31/12/2020
    - Cuadro reporte de ventas netas del 01/01/2021 al 31/12/2021
    - Cuadro reporte de ventas netas del 01/01/2022 al 31/12/2022
    - Reporte de estados financieros 2020
    - Reporte de estados financieros 2021
    - Reporte de estados financieros 2022
10. Oficio CDT-RS-2025-00003353 del 9 de julio de 2025, enviado a la Fábrica de Licores del Tolima, comunicando el auto de apertura 024 de 2025. folio 89-90
11. Oficio CDT-RS-2025-00003354 del 9 de julio de 2025, enviado a Emilse Marroquín Salas, citación notificación personal del auto 024 de 2025. Folio 91-92.
12. Oficio CDT-RS-2025-00003355 del 9 de julio de 2025, enviado a Compañía de seguros Mapfre seguros S.A. Bogotá, comunicación del auto 024 de 2025. Folio 93-94.
13. Oficio CDT-RS-2025-00003356 del 9 de julio de 2025, enviado a Educardo Espinosa Palacios, despacho comisario para diligenciar notificación personal del auto 024 de 2025. Folio 95-96.
14. Oficio CDT-RS-2025-00003357 del 9 de julio de 2025, enviado a Fábrica de Licores del Tolima, comunicación de auto de cierre de indagación preliminar. Folio 97-98.
15. Oficio CDT-RE-2025-00003147 del 24 de julio de 2025, enviado por EMILSEN MARROQUIN SALAS, AUTORIZANDO ser notificada por vía electrónica al correo electrónico [marroquins09@hotmail.com](mailto:marroquins09@hotmail.com). Folio 99-98.
16. Oficio CDT-RS-2025-00003354 del 9 de julio de 2025, enviado a Emilse Marroquín Salas, notificación personal del auto 024 de 2025. Folio 100-101.

17. Oficio CDT-RE-2025-00003230 del 29 de julio de 2025, la fábrica de licores solicita un término de 5 días para remitir la información solicitada dentro del auto 024 del 8 de julio de 2025. Folio 103
18. Oficio CDT-RE-2025-00003395 del 11 de agosto de 2025, la fábrica de licores remite la información solicitada en el auto de apertura. Folio 104-106
19. Oficio CDT-RE-2025-00003534 del 19 de agosto de 2025, Johana Milena Aya, remite poder otorgado por seguros Mapfre 107-112.
20. Oficio CDT-RE-2025-00003414 del 12 de agosto de 2025, la señora Emilsen solicita Copia del proceso. Folios 113-114.
21. Oficio CDT-RS-2025-00004135 del 1 de septiembre de 2025, enviado a Emilse Marroquín Salas, remisión de copia del proceso. Folio 115
22. Oficio CDT-RE-2025-00004942 del 3 de diciembre de 2025, versión libre enviada por Emilse Marroquín Salas. Folio 116-144.

**ACTUACIONES PROCESALES**

1. Memorando de asignación No. 261 del 6 de diciembre de 2024 ( folio 10)
2. Auto de apertura de indagación preliminar (Folios 11 al 14).
3. Auto No 005 del 8 de julio de 2025, de cierre de indagación preliminar proceso 112-121-2024. Folio 71-79.
4. Auto de apertura de proceso de responsabilidad fiscal NO. 24 del 8 de Julio de 2025. Folio 80-87

**VINCULACIÓN AL GARANTE**

En el proceso de responsabilidad fiscal, cuando el presunto responsable, el bien o el contrato sobre el cual recaiga el objeto del proceso, se encuentra amparado por una póliza, se vinculará a la Compañía de Seguros en calidad de tercero civilmente responsable, garante, en cuya virtud tendrá los mismos derechos y facultades del implicado. La vinculación se surtirá mediante la comunicación del auto de apertura del proceso al representante legal o al apoderado designado por éste, con la indicación del motivo de procedencia de aquella (Artículo 44 Ley 610 de 2000).

En este caso, se encuentra vinculada las compañías de seguros **MAPFRE Seguros Generales de Colombia S.A.**, con las siguientes especificaciones :

Aseguradora	Nit.	No. Póliza	Expedición	Vigencia	tipo póliza	Monto amparo	Tomador
MAPFRE Seguros Generales de Colombia S.A	891700037	3601218000 0003	28/12/2021	01/01/2022 HASTA 30/03/2022	Póliza De Manejo Global	300.000.000 Alcance Fiscal	FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA
		3601222000 046	31/03/2022	31/03/2022 HASTA 23/04/2022			
			29/04/2022	24/04/2022 HASTA 30/12/2022			

	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

			28/12/2022	31/12/2022 HASTA 30/01/2023			
			27/02/2023	30/01/2023 HASTA 1/03/2023			
			17/03/2023	1/03/2023 HASTA 01/04/2023			
			2/05/2023	01/04/2023 HASTA 01/05/2023			
			23/05/2023	01/05/2023 HASTA 31/12/2023			

CONSIDERANDOS DEL DESPACHO

El Proceso de Responsabilidad Fiscal es una actuación eminentemente administrativa. La Ley 610 de 2000, en su artículo 1º, define el proceso de responsabilidad fiscal *"como el conjunto de actuaciones administrativas adelantadas por las Contralorías con el fin de determinar y establecer la responsabilidad de los servidores públicos y de los particulares, cuando en el ejercicio de la gestión fiscal o con ocasión de ésta, causen por acción u omisión y en forma dolosa o culposa un daño al patrimonio del Estado"*.

Esta definición y el desarrollo jurisprudencial destacan la esencia administrativa del proceso de responsabilidad fiscal y su carácter patrimonial y resarcitorio, y dentro del contexto de la gestión fiscal, cuyo ejercicio, como marco de la conducta dañina, determina el alcance del estatuto de responsabilidad fiscal (Sentencia C – 840 - 2001).

La misma Ley 610 de 2000, en su artículo 4º, señala que la responsabilidad fiscal tiene por objeto el resarcimiento de los daños ocasionados al patrimonio público, como consecuencia de la conducta dolosa o culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen o contribuyan directa o indirectamente en la producción de los mismos, mediante el pago de una indemnización pecuniaria que compense el perjuicio sufrido por la respectiva entidad estatal. De la misma manera, advierte que la responsabilidad fiscal es autónoma e independiente y se entiende sin perjuicio de cualquier otra clase de responsabilidad.

Uno de los objetivos primordiales del proceso que se inicia, es el de determinar y establecer si existe o no responsabilidad fiscal y establecer la cuantía de la misma.

Para determinar la responsabilidad fiscal, se debe tener en cuenta lo aducido en el artículo 5º de la Ley 610 de 2000, sobre la responsabilidad fiscal y sus elementos integradores:

- Una conducta dolosa o culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal.
- Un daño patrimonial al Estado.
- Un nexo causal entre los dos elementos anteriores.

Para efectos de la estructuración de la responsabilidad fiscal, se requiere de la existencia de una conducta, activa u omisiva, dolosa o gravemente culposa, por parte de un servidor



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

público o un particular, según el caso, que en el ejercicio de la gestión fiscal produzca un daño sobre fondos o bienes públicos, y que entre uno y otro exista una relación de causalidad.

El daño constituye la médula del proceso de responsabilidad fiscal, en tanto es el primer elemento a tener en cuenta en la procedibilidad del juicio de responsabilidad fiscal y así ha sido considerado por la jurisprudencia y la doctrina, para cuyo efecto se citará la obra del doctor **Juan Carlos Henao**, ex magistrado de la Corte Constitucional, "EL DAÑO – Análisis Comparativo de la Responsabilidad Extracontractual del Estado en Derecho Colombiano y Francés", Ed. Universidad Externado de Colombia, páginas 35 y 36 en la que sostiene:

*"Con independencia de la forma como se conciban en términos abstractos los elementos necesarios de la responsabilidad, lo importante es recordar, con el doctor Hinestroza, que "el daño es la razón de ser de la responsabilidad, y por ello es básica la reflexión de que su determinación en sí, precisando sus distintos aspectos y su cuantía, ha de ocupar el primer lugar, en términos lógicos y cronológicos, en la labor de las partes y el juez en el proceso. Si no hubo daño o no se puede determinar o no se le pudo evaluar, hasta allí habrá de llegarse; todo esfuerzo adicional, relativo a la autoría y a la calificación moral de la conducta del autor resultará necio e inútil. De ahí también el desatino de comenzar la indagación por la culpa de la demandada".*

El daño patrimonial al Estado es concebido en el artículo 6º de la ley 610 de 2000, como:

*"...la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías".*


Una vez determinada la existencia cierta, cuantificada y probada del daño será posible abordar el análisis sobre la conducta dolosa o culposa (culpa grave) atribuible a una persona que realiza gestión fiscal (activa u omisiva), y el nexo causal o de imputación entre los dos elementos anteriores.

A partir de la metodología indicada, procederá este órgano de control a realizar la evaluación de manera individual y en conjunto de las diferentes pruebas obrantes en el proceso con el propósito de determinar si se encuentran reunidos los elementos necesarios para proferir auto de imputación de responsabilidad fiscal o si por el contrario lo procedente es proferir auto de archivo del respectivo hecho, análisis que se hace en los siguientes términos:

**DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

La ocurrencia de la conducta y la supuesta afectación al patrimonio estatal que se evalúa, por la cual se inicia el proceso de responsabilidad fiscal No. 112-121-2024, se encuentra soportada en el hallazgo No. 106 del 29 de octubre de 2024, suscrito por la Contraloría



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>la supervisión de los recursos</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Departamental del Tolima, según lo consignado en el Auto de Apertura No. 024 del 8 de julio de 2025. Dicho hallazgo se fundamenta en la interpretación de los archivos denominados RECORD VENTAS CON COSTO correspondientes a las vigencias 2020, 2021 y 2022, en los cuales se señalaron cifras negativas en determinados ítems de productos.

El inicio del proceso de Responsabilidad ante la Fábrica de Licores del Tolima, se motiva por el hallazgo No. 106 del 29 de octubre de 2024, relacionado con el análisis y evaluación de la información, se establece que la Fábrica de Licores del Tolima incurrió en un presunto Daño Patrimonial al Estado, representado en el detrimento patrimonial de recursos públicos debido a deficiencias en el seguimiento, medición y evaluación de las variables que determinan el costo y utilidad de cada producto producido y comercializado en las vigencias 2020, 2021 y 2022, cuantificado el daño patrimonial por valor total de UN MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS TREINTAY SIETE PESOS (\$1.224.409.237.00) M/CTE, que corresponde a la sumatoria de las utilidades negativas (pérdidas) obtenidas por la factoría en las vigencias antes mencionadas, *tal como se observa en los siguientes cuadros:*

*Vigencia 2020:*

*En la columna utilidad se evidencia valores negativos en los ítem "AGTE TR 240 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020" y AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006", equivalentes a: -17390335 y -266233675,5 respectivamente.*

*En la columna "DESCUENTOS", se evidencia valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación.*

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	-173.903.358,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	-266.233.675,00
<b>TOTAL</b>	<b>-440.137.033,00</b>

*Vigencia 2021:*

*En la columna utilidad se evidencian valores negativos en los ítem "AGTE TR 240 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020", "AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020", AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006 y AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006, equivalentes a: 52587859, -66998252, -150106884,5 y -178494363 respectivamente.*

*En la columna "DESCUENTOS", se evidencian valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación.*

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	-52.587.859,00
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00021	-66.998.252,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	-150.106.884,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	-178.494.363,00



<b>TOTAL</b>	<b>-448.187.358,00</b>
--------------	------------------------

Vigencia 2022:

En la columna utilidad se evidencian valores negativos en los ítem "AGTE TR 240 750 CC

UNIDAD 00020", "AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233", AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006, equivalentes a: -159957785, -7848452 y -168278607 respectivamente.

En la columna "DESCUENTOS", se evidencian valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación. Igual situación se presenta en la columna de porcentaje de rentabilidad y utilidad.


ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	-159.957.785,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233	-7.848.452,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	-168.278.607,00
<b>TOTAL</b>	<b>-336.084.844,00</b>

En consecuencia, el Despacho, una vez realizado el análisis del hallazgo fiscal No. 106 de 2024, trasladado a la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal por parte de la Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente de la Contraloría Departamental del Tolima mediante memorando No. CDT-RM-2024-000003776 del 30 de octubre de 2024, el día 8 de julio de 2025 profiere el Auto de Apertura de Responsabilidad Fiscal No. 024 del 8 de julio de 2025 dentro del proceso radicado bajo el No. 112-121-2024, adelantado ante la Fábrica de Licores del Tolima.

En dicho auto se dispuso la vinculación como presunta responsable a **EMILSE MARROQUÍN SALAS**, identificada con C.C. No. 65.702.419, en su condición de Gerente de la entidad para la vigencia de los hechos (2020-2022), así como la vinculación de la Compañía Aseguradora MAPFRE Seguros Generales de Colombia S.A., con NIT 891.700.037, en calidad de tercero civilmente responsable, de conformidad con lo previsto en el artículo 44 de la Ley 610 de 2000, toda vez que la póliza de seguro de manejo tiene por finalidad amparar al asegurado (Fábrica de Licores del Tolima) por los actos que en detrimento de los fondos y bienes de la Empresa cometan sus empleados. Las especificaciones de la póliza son las siguientes: No. de póliza 36012180000003 y 3601222000046, expedidas entre el 28/12/2021 y el 23/05/2023, con vigencias comprendidas entre el 01/01/2022 y el 31/12/2023, tipo de póliza de Manejo Global, monto de amparo de \$300.000.000 (alcance fiscal) y como tomador la Fábrica de Licores del Tolima.

El daño patrimonial al Estado se cuantificó en la suma de MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS (\$1.224.409.237 M/CTE), correspondiente a las pérdidas registradas en las vigencias 2020, 2021 y 2022 en las líneas de producción de Aguardiente Tapa Roja y Aguardiente Special, conforme al soporte documental allegado al proceso.



	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

Auto de Apertura que fue debidamente notificado a las partes, de los cuales presento versión libre y espontánea la señora EMILSE MARROQUÍN SALAS, mediante el oficio radicado No. CDT-RE-2025-00004942 del 3 de diciembre de 2025 y aportaron algunas pruebas que fueron incorporadas al proceso (Fol. 116-145).

ARGUMENTOS DE DEFENSA DEL IMPLICADO

Así entonces, en desarrollo de la investigación adelantada, encontramos: EMILSE MARROQUÍN SALAS, mediante el oficio radicado No. CDT-RE-2025-00004942 del 3 de diciembre de 2025, presento versión libre y espontánea, estableciendo lo siguiente:

**REF: versión libre Auto de Apertura No. 024 del 8 de julio de 2025 - proceso de responsabilidad fiscal No. 112-121-2024 adelantado ante la Fábrica de Licores del Tolima**

La suscrita, EMILSE MARROQUIN SALAS, identificada con la cédula de ciudadanía N°65.702.419, de profesión Contadora Pública especializada, de estado civil unión libre, residente en la Calle 46 #5-21 Altos de la Javeriana de la ciudad de Bogotá, correo electrónico [marroquins@hotmail.com](mailto:marroquins@hotmail.com) y celular 3153536385, por intermedio del presente escrito me permito rendir versión libre y espontánea dentro del proceso de responsabilidad fiscal identificado con el radicado 112-121-2024, según Auto de Apertura N°024 del 8 de julio de 2025, con el fin de esclarecer los hechos materia de investigación, en los términos que se describen más adelante. Para los efectos de lo dispuesto en los artículos 67 del CPACA y 112 de la Ley 1474 de 2011, declaro que autorizo ser notificado a la dirección electrónica indicada en el encabezado:

La Contraloría Departamental del Tolima, en el hallazgo No. 106 del 29 de octubre de 2024, indicó lo siguiente: (...) Después de analizada y evaluada la información, se establece que la Fábrica de Licores del Tolima incurrió en un presunto Daño Patrimonial al Estado, representado en el detrimento patrimonial de recursos públicos debido a deficiencias en el seguimiento, medición y evaluación de las variables que determinan el costo y utilidad de cada producto producido y comercializado en las vigencias 2020, 2021 y 2022, cuantificado el daño patrimonial por valor total de UN MIL DOSCIENTOS VEINTICUATRO MILLONES CUATROCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS TREINTAY SIETE PESOS (\$1.224.409.237.00) M/CTE, que corresponde a la sumatoria de las utilidades negativas (pérdidas) obtenidas por la factoría en las vigencias antes mencionadas, en las vigencias antes mencionadas, tal como se observa en los siguientes cuadros: (...).

Tomando como punto de partida los argumentos expuestos por el órgano de control en el hallazgo anteriormente referido, a continuación me propongo desarrollar mi exposición, con la cual pretendo desvirtuar cada una de las conclusiones a que arribaron tanto la auditoría financiera, como el consiguiente proceso de responsabilidad fiscal aperturado en mi contra. Para ello, es necesario que me

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>la contraloría del ciudadano</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

remita al documento fuente y a la información que allí reposa, en tanto consigna los fundamentos de hecho y de derecho que sirvieron de base para estructurar el proceso y que se contienen en el expediente identificado con la siguiente referencia: PRF\_112-121-2024\HALL\_FISCAL\_#106, en cuatro (4) archivos en Excel denominados 4. RECORD VENTAS CON COSTO 2020, 4. RECORD VENTAS CON COSTO 2021, 4. RECORD VENTAS CON COSTO 2022, 4. RECORD VENTAS CON COSTO 2023.

Sobre este particular debo ser enfática en que No es cierto que se incurrió en un presunto Daño Patrimonial al Estado, representado en el detrimento patrimonial de recursos públicos, por cuanto no existió tal daño, cuando se aborda una supuesta evidencia de valores presentados en un informe denominado Récord de ventas, y donde la Contraloría del Tolima menciona en el auto de apertura (...) *En la columna "DESCUENTOS", se evidencia valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación (...)* y es aquí donde el mismo supuesto hallazgo se contesta porque esos valores no tienen sustento técnico ni legal ni se ha demostrado que haya existido, para ello solicité el expediente del proceso el día 3 de agosto del año 2025 a través de mi correo electrónico [marroquins09@hotmail.com](mailto:marroquins09@hotmail.com) al correo electrónico [ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co) y en respuesta a mi solicitud el día 2 de septiembre de 2025 la funcionaria [mariaospina@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:mariaospina@contraloriadeltolima.gov.co), me envió copia del expediente por el mismo medio electrónico, cuya información se detalla a continuación:

VIGENCIA 2020 – FUNDAMENTOS DE HECHO Contraloría Departamental del Tolima (de ahora en adelante CDT)

Para el año 2020, los fundamentos de hecho que describe la CDT, son los siguientes:

(...) En la columna utilidad se evidencia valores negativos en los ítem "AGTE TR 240 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020" Y AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD, UNIDAD 006", equivalentes a: -17390335 y -266233675,5 respectivamente.

En la columna "DESCUENTOS", se evidencia valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación.(...)

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	-173.903.358
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	-266.233.675
TOTAL	S-440.137.034

Para indagar como se llegaron a dichas utilidades negativas, se ingresa al archivo en Excel del documento RECORD VENTAS CON COSTO 2020 y se identifican las



columnas: Ítem (describe las referencias del aguardiente), Cantidades (facturadas), Valores (de la venta), % Part (porcentaje de participación de cada producto vendido), Costo (costo de venta de los productos facturados, columna que está resaltada en amarillo), Utilidad (es la diferencia entre la casilla denominada valores menos la columna denominada costo), y otros ítems %Part, %Ren, % Uti, Descuentos, Bonificaciones, Cant Dev, Devoluciones, Vr IVA, Vr Impoconsumo, Ubicación.

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA  
RT MOVIDOS

AGUARDIENTE

1/01/2020 hasta 31/12/2020

Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad	% Ren	% Uti	Descuentos	Bonificaciones	Cant Dev	Devoluciones	Vr IVA	Vr Impoconsumo	Ubicación
------	------------	---------	--------	-------	----------	-------	-------	------------	----------------	----------	--------------	--------	----------------	-----------

Se efectúa la búsqueda de los valores descritos en el archivo en Excel y en la fila 50 en la columna F denominada Utilidad se encuentra el valor de -173.903.358 como resultado de facturar de acuerdo con las cifras del archivo 49.044 cantidades de AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020 (descrito en la columna B de la fila 50), por un valor de 494.124.966 (descrito en la columna C de la fila 50), % part 4,13 (descrito en la columna D de la fila 50), con un costo de 668.028.324 (descrito en la columna E de la fila 50).

Tabla 1 Reporte Archivo CDT Record de venta con costo

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA					
RTL 890/04/03 2					
RECORD DE VENTAS					
Item	1/01/2020 hasta		31/12/2020		
	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	49.044	494.124.966	4,13	668.028.324	-173.903.358
TOTAL	49.044	494.124.966	4,13	668.028.324	-173.903.358
AGTE TR 375 CC UNIDAD UNIDAD 000	238.230	1.697.365.188	14,19	1.963.598.864	-266.233.676
TOTAL	238.230	1.697.365.188	14,19	1.963.598.864	-266.233.676
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	238.230	1.697.365.188	14,19	1.963.598.864	-266.233.676
TOTAL	238.230	1.697.365.188	14,19	1.963.598.864	-266.233.676

En la fila 58 del archivo se encuentra las cantidades Totales de 238.230 de la referencia AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006 (descrito en la columna B de la fila 58), con valores de 1.697.365.188 (descrito en la columna C de la fila 58), % part 14,19 (descrito en la columna D de la fila 58) costo 1.963.598.864 (descrito en la columna E de la fila 58), utilidad de -266.233.676 (descrito en la columna F de la fila 58)

así mismo de acuerdo con el archivo en Excel el resultado total del RECORD VENTAS CON COSTO 2020:




 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Tabla 2 Reporte Record de venta con Costo total CDT 2020

<b>FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA</b>						
NIT. 890704763-2						
RECORD DE VENTAS						
1/01/2020 Hasta 31/12/2020						
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad	
TOTAL	1.152.114	10.936.221.407	91,43	8.406.479.494	2.529.741.913	

En la fila 67, describe las cantidades TOTAL 1.152.114 (descrito en la columna B de la fila 67), por valores de \$10.936.221.407 (descrito en la columna C de la fila 67), % part 91,43% (descrito en la columna D de la fila 67), con un costo de \$8.406.479.494 (descrito en la columna E de la fila 67), con una columna TOTAL de Utilidad por 2.529.741.913 (descrito en la columna F de la fila 67).

VIGENCIA 2021 – FUNDAMENTOS DE HECHO CDT


(...) En la columna utilidad se evidencian valores negativos en los ítem "AGTE TR 240 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020", "AGTE TR 240 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020",AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006 y AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006, equivalentes a: 52587859, -66998252, - 150106884,5 y - 178494363 respectivamente.

En la columna "DESCUENTOS", se evidencian valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación.(...)

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	-52.587.859,00
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00021	-66.998.252,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	-150.106.884,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	-178.494.363,00
TOTAL	-448.187.358,00

Se consolidan las referencias del mismo ítem, así:

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	-119.586.111
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	-328.601.248
TOTAL	-448.187.358,00

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>Verificación y control de la gestión pública</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Se ingresa al archivo en Excel donde sustenta el hallazgo la CDT 4. RECORD VENTAS CON COSTO 2021 y se encuentra la siguiente información:

Tabla 3 Recorte Archivo CDT Record de Venta con Costo CDT 2021

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA						
NIT. 890704763-2						
RECORD DE VENTAS						
		17/01/2021	Costo	11/01/2021		
	Item	Cantidad	Valores	% Part	Costo	Utilidad
76	AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020					
77		16.440	171.341.381	1,16	223.929.240	-52.587.859
78	TOTAL			1,16	223.929.240	-52.587.859
79	AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020					
80		17.868	176.381.776	1,19	243.380.028	-66.998.252
81	TOTAL			1,19	243.380.028	-66.998.252
82	AGTE TR 375 CC UNIDAD UNIDAD 006					
83		153.210	1.112.718.880	8,75	1.262.825.765	-150.106.885
84	TOTAL			8,75	1.262.825.765	-150.106.885
85	AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006					
86		141.300	986.163.822	6,67	1.164.658.185	-178.494.363
87	TOTAL			6,67	1.164.658.185	-178.494.363

En la fila 78 en la columna F denominada Utilidad se encuentra el valor negativo de -52.587.859,00 como resultado de facturar de acuerdo con las cifras del archivo 16.440 cantidades de AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020 (descrito en la columna B de la fila 78), por un valor de 171.341.381 (descrito en la columna C de la fila 78), % part 1,16 (descrito en la columna D de la fila 78), con un costo de 223.929.240 (descrito en la columna E de la fila 78).

En la fila 82 en la columna F denominada Utilidad se encuentra el valor negativo de -66.998.252 como resultado de facturar de acuerdo con las cifras del archivo 17.868 cantidades de AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020 (descrito en la columna B de la fila 82), por un valor de 176.381.776 (descrito en la columna C de la fila 82), % part 1,19 (descrito en la columna D de la fila 82), con un costo de 243.380.028 (descrito en la columna E de la fila 82).

En la fila 90 del archivo se encuentra las cantidades de 153.210 de la referencia AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006 (descrito en la columna B de la fila 90), con valores de 1.112.718.880 (descrito en la columna C de la fila 90), % part 7,53 (descrito en la columna D de la fila 90) costo 1.262.825.765 (descrito en la columna E de la fila 90), y la columna utilidad con el valor negativo de -150.106.885 (descrito en la columna F de la fila 90)

En la fila 94 del archivo se encuentra las cantidades de 141.300 de la referencia AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006 (descrito en la columna B de la fila 94), con valores de 986.163.822 (descrito en la columna C de la fila 94), % part 6,67 (descrito en la columna D de la fila 94) costo 1.164.658.185 (descrito en la columna

E de la fila 94), y la columna utilidad con el valor negativo de -178.494.363 (descrito en la columna F de la fila 94)

así mismo de acuerdo con el archivo en Excel el resultado TOTAL del RECORD VENTAS CON COSTO 2021, se detalla desde la fila 131, describe las cantidades TOTAL 1.409.265 (descrito en la columna B de la fila 131), por valores de 13.848.583.529 (descrito en la columna C de la fila 131), % part 93,68% (descrito en la columna D de la fila 131), con un costo de 9.731.076.499 (descrito en la columna E de la fila 131), con una columna TOTAL de Utilidad por 4.117.507.030 (descrito en la columna F de la fila 131).

Tabla 4 RECORTE ARCHIVO RECORD DE VENTA CON COSTO 2021 CONSOLIDADO CDT

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA						
NTT. 890704/03-2						
RECORD DE VENTAS						
		1/01/2021 Hasta		31/12/2021		
	Items	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
131	TOTAL	1.409.265	13.848.583.529	93,68	9.731.076.499	4.117.507.030

VIGENCIA 2022 – FUNDAMENTOS DE HECHO DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

(...) En la columna utilidad se evidencian valores negativos en los ítem "AGTE TR 240 750 CC UNIDAD 00020", "AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233", AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006, equivalentes a: -159957785, -7848452 y -168278607 respectivamente.

En la columna "DESCUENTOS", se evidencian valores pero no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación. Igual situación se presenta en la columna de porcentaje de rentabilidad y utilidad.(...)

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	-159.957.785,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233	-7.848.452,00
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	-168.278.607,00
TOTAL	-336.084.844,00

De acuerdo con el archivo en excel, se identifican en el ítem AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020, cantidades de 72.960 (descrito en la columna B de la fila 120), valores de 833.830.375 (descrito en la columna C de la fila 120), % part 3,55





(descrito en la columna D de la fila 94) costo 993.788.160 (descrito en la columna E de la fila 120), utilidad de -159.957.785 (descrito en la columna F de la fila 120)

Tabla 5 PANTALLAZO RECORD DE VENTA CON COSTO CDT 2022

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA						
NIT. 890704763 2						
RECORD DE VENTAS						
1/01/2022 Hasta 31/12/2022						
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad	
AGTE TR 245 CC UNIDAD 00020	74.990	833.806.125	1,53	993.788.160	159.957.785	
TOTAL	74.990	833.806.125	1,53	993.788.160	159.957.785	
AGTE TR 375 CC PET UNIDAD 012	27.475	196.945.148	0,84	126.692.171	70.252.978	
TOTAL	27.475	196.945.148	0,84	126.692.171	70.252.978	
AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233	22.960	198.791.548	0,85	206.640.000	-7.848.452	
TOTAL	22.960	198.791.548	0,85	206.640.000	-7.848.452	
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	620.640	4.947.315.561	21,05	5.115.594.168	-168.278.607	
TOTAL	620.640	4.947.315.561	21,05	5.115.594.168	-168.278.607	

En el ítem AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233, cantidades de 22.960 (descrito en la columna B de la fila 128), valores de 198.791.548 (descrito en la columna C de la fila 128), % part 0,85 (descrito en la columna D de la fila 128) costo 206.640.000 (descrito en la columna E de la fila 120), utilidad de -7.848.452 (descrito en la columna F de la fila 120)

En el ítem AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006, cantidades de 620.640 (descrito en la columna B de la fila 132), valores de 4.947.315.561 (descrito en la columna C de la fila 132), % part 21,05 (descrito en la columna D de la fila 132) costo 5.115.594.168 (descrito en la columna E de la fila 132), utilidad de -168.278.607 (descrito en la columna F de la fila 132).

así mismo de acuerdo con el archivo en Excel el resultado TOTAL del RECORD VENTAS CON COSTO 2022:

Tabla 6 RECORTE DEL ARCHIVO CON EL QUE SUSTENTA EL HALLAZGO CDT 2022 CONSOLIDADO

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA						
NIT. 890704763 2						
RECORD DE VENTAS						
1/01/2022 Hasta 31/12/2022						
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad	
TOTAL	2.306.768	22.704.194.897	96,60	15.889.463.592	6.814.731.305	

En la fila 157, describe las cantidades TOTAL 2.306.768 (descrito en la columna B de la fila 157), por valores de 22.704.394.097 (descrito en la columna C de la fila 131), % part 96,60 (descrito en la columna D de la fila 157), con un costo de

	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

15.989.463.597 (descrito en la columna E de la fila 157), con una columna TOTAL de Utilidad por 6.714.930.500 (descrito en la columna F de la fila 157).

Para los años 2020, 2021 y 2022 los valores negativos a que hace referencia el hallazgo no se encontraron en la columna "DESCUENTOS", y por el contrario se encontraron como se describe en cada uno de los archivos en la columna denominada Utilidad y a los que les presento en los recortes que describo en el presente escrito, al igual que me permito remitir nuevamente los archivos que me facilitaron del expediente denominados RECORD DE VENTA CON COSTO 2020, 2021 y 2022.

**SUSTENTO TÉCNICO REAL VERSIÓN LIBRE**

Para los efectos de la presente versión libre, téngase como sustento el contenido descrito en el documento presentado ante la Contraloría Departamental del Tolima el 25 de febrero de 2025, al cual se le asignó el radicado CDT-RE-2025-00000910, escrito que se complementa con las siguientes consideraciones:

De acuerdo con el informe presentado en mi defensa los RECORD DE VENTAS se encuentran generados desde el sistema SYSCAFE por clientes y referencias vendidas a los clientes, sin incluir los impuestos (IVA, IPOCONSUMO), denominados VENTAS NETAS 2020 SIN IMPTO, VENTAS NETAS 2021 SIN IMPTO, VENTAS NETAS 2022 SIN IMPTO, identificando igualmente las columnas: A. Item (describe las referencias del aguardiente), B. Cantidades (facturadas), C. Valores (de la venta), D. % Part (porcentaje de participación de cada producto vendido), E. Costo (costo de venta de los productos facturados, columna que está resaltada en amarillo), F. Utilidad (es la diferencia entre la casilla denominada valores menos la columna denominada costo) y otros items %Part, %Ren, % Uti, Descuentos, Bonificaciones, Cant Dev, Devoluciones, Vr IVA, Vr Ipoconsumo, Ubicación.

Para el sustento de la defensa mostraré que en los archivos para cada año están discriminados la facturación por cliente y referencias vendidas de los diferentes productos y se muestra a manera de ejemplo como se consolidaron las cifras en el año 2020, y llegando a las referencias únicamente de aguardiente y luego solo a las cuestionadas en el hallazgo, haciendo el análisis de las seis columnas primeras, así:







**DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

**PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF**

**AUTO DE ARCHIVO  
PROCESO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL**

**CODIGO: F16-PM-RF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**


FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA					
NIT. 890704763-2					
RECORD DE VENTAS					
	Desde	Hasta			
	1/01/2020	31/12/2020			
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
DISTRILICORES DEL TOLIMA S.A.S Id:900404530					
00018 AGTE TR 24° 375 CC UNIDAD	67.270,00	378.624.000	3,35	164.532.125	212.134.875
TOTAL	67.270,00	378.624.000	3,35	164.532.125	212.134.875
00020 AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD	30.480,00	290.917.200	2,42	143.685.114	146.132.086
TOTAL	30.480,00	290.917.200	2,42	143.685.114	146.132.086
00021 AGTE TR 24° 1500 CC UNIDAD	4.680,00	84.758.000	0,71	35.848.137	48.647.873
TOTAL	4.680,00	84.758.000	0,71	35.848.137	48.647.873
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	144.900,00	894.183.600	7,22	381.367.117	482.816.283
TOTAL	144.900,00	894.183.600	7,22	381.367.117	482.816.283
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	89.314,00	991.728.960	8,29	368.981.292	630.247.768
TOTAL	89.314,00	991.728.960	8,29	368.981.292	630.247.768
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	13.700,00	253.626.800	2,11	108.898.130	144.732.466

Tabla 7 CONSOLIDADO RECORD DE VENTAS X CLIENTE ITEMS DE AGUARDIENTE AÑO 2020

FÁBRICA DE LICORES DEL TOLIMA					
NIT. 890704763-2					
RECORD DE VENTAS					
	1/01/2020	Hasta	31/12/2020		
***VENTAS NETAS					
ALDIA SUPERMAYORISTAS S.A.S Id:900687331					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24° 375 CC UNIDAD	2.550,00	15.946.629	0.13	9.773.718	6.172.911
TOTAL	2.550,00	15.946.629	0.13	9.773.718	6.172.911
00020 AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD	1.320,00	14.246.128	0.12	6.163.062	8.083.066
TOTAL	1.320,00	14.246.128	0.12	6.163.062	8.083.066
00021 AGTE TR 24° 1500 CC UNIDAD	228,00	4.682.832	0.04	1.217.339	3.465.553
TOTAL	228,00	4.682.832	0.04	1.217.339	3.465.553
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	16.350,00	109.414.854	0.91	48.405.092	61.009.763
TOTAL	16.350,00	109.414.854	0.91	48.405.092	61.009.763
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	9.840,00	123.096.139	1.03	40.736.393	82.357.746
TOTAL	9.840,00	123.096.139	1.03	40.736.393	82.357.746
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	720,00	15.668.009	0.13	5.703.983	9.964.026
TOTAL	720,00	15.668.009	0.13	5.703.983	9.964.026
006 AGTE TR 375 CC (SPECIAL UNIDAD	3.450,00	25.571.642	0.21	6.318.087	19.253.555
TOTAL	3.450,00	25.571.642	0.21	6.318.087	19.253.555
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	4.740,00	65.200.742	0.55	22.826.219	42.374.523
TOTAL	4.740,00	65.200.742	0.55	22.826.219	42.374.523
01213 AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	378,00	9.581.606	0.08	1.628.377	7.953.229
TOTAL	378,00	9.581.606	0.08	1.628.377	7.953.229
TOTAL CONSOLIDADO	39.576,00	383.408.641,00	3.21	142.774.270,08	240.634.370,92
ALVARADO PARRA CARLOS JOSE Id:14255524					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad



La copia o impresión de este documento, le da el carácter de “No Controlado” y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.  
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA  
*Los contralores de la calidad son*

DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL

PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF

AUTO DE ARCHIVO  
PROCESO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL

CODIGO: F16-PM-RF-03

FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023

00018 AGTE TR 24' 375 CC UNIDAD	6.000,00	37.878.720	0,32	10.733.940	27.144.780
TOTAL	6.000,00	37.878.720	0,32	10.733.940	27.144.780
00021 AGTE TR 24' 1500 CC UNIDAD	1.200,00	24.881.472	0,21	9.394.416	15.487.056
TOTAL	1.200,00	24.881.472	0,21	9.394.416	15.487.056
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	600,00	12.731.640	0,11	4.645.728	8.085.912
TOTAL	600,00	12.731.640	0,11	4.645.728	8.085.912
TOTAL CONSOLIDADO	7.800,00	75.491.832,00	0,63	24.774.084,00	50.717.748,00
CADENA BOLIVAR LUZ HELENA Id:39668159					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24' 375 CC UNIDAD	30,00	193.698	0,00	87.567	106.131
TOTAL	30,00	193.698	0,00	87.567	106.131
00021 AGTE TR 24' 750 CC UNIDAD	24,00	267.430	0,00	119.316	148.114
TOTAL	24,00	267.430	0,00	119.316	148.114
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	450,00	3.109.188	0,03	1.107.696	2.001.490
TOTAL	450,00	3.109.188	0,03	1.107.696	2.001.490
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	480,00	6.199.632	0,05	1.764.574	4.435.058
TOTAL	480,00	6.199.632	0,05	1.764.574	4.435.058
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	60,00	1.348.058	0,01	485.531	862.527
TOTAL	60,00	1.348.058	0,01	485.531	862.527
006 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	420,00	3.214.134	0,03	1.174.219	2.039.915
TOTAL	420,00	3.214.134	0,03	1.174.219	2.039.915
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	444,00	6.305.688	0,05	2.433.797	3.871.891
TOTAL	444,00	6.305.688	0,05	2.433.797	3.871.891
01213 AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	54,00	1.413.241	0,01	247.740	1.165.501
TOTAL	54,00	1.413.241	0,01	247.740	1.165.501
TOTAL CONSOLIDADO	1.962,00	22.051.066,00	0,18	7.420.439,10	14.630.626,90
CASTAÑO GUSTAVO Id:1109295610					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24' 375 CC UNIDAD	210,00	1.364.495	0,01	587.343	777.152
TOTAL	210,00	1.364.495	0,01	587.343	777.152
00021 AGTE TR 24' 750 CC UNIDAD	120,00	1.337.148	0,01	596.073	741.075
TOTAL	120,00	1.337.148	0,01	596.073	741.075
00021 AGTE TR 24' 1500 CC UNIDAD	36,00	780.374	0,01	256.704	523.670
TOTAL	36,00	780.374	0,01	256.704	523.670
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	360,00	2.496.561	0,02	954.404	1.542.157
TOTAL	360,00	2.496.561	0,02	954.404	1.542.157
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	372,00	4.825.381	0,04	1.776.087	3.049.294
TOTAL	372,00	4.825.381	0,04	1.776.087	3.049.294
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	84,00	1.899.262	0,02	532.697	1.366.565
TOTAL	84,00	1.899.262	0,02	532.697	1.366.565
006 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	45.600,00	352.024.200	2,94	112.443.573	239.580.627
TOTAL	45.600,00	352.024.200	2,94	112.443.573	239.580.627
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	31.920,00	459.766.080	3,84	258.682.722	201.103.358
TOTAL	31.920,00	459.766.080	3,84	258.682.722	201.103.358
01213 AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	960,00	25.473.206	0,21	2.222.222	23.250.984
TOTAL	960,00	25.473.206	0,21	2.222.222	23.250.984
TOTAL CONSOLIDADO	79.662,00	849.966.707,00	7,11	378.021.824,26	471.944.882,72
CENTRAL PECUARIA S.A Id:890702335					

Página 20 | 78

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.  
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.





**DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

**PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF**


**AUTO DE ARCHIVO**  
**PROCESO DE**  
**RESPONSABILIDAD FISCAL**

**CODIGO: F16-PM-RF-03**

**FECHA DE**  
**APROBACION:**  
**06-03-2023**

Item	Cantidades	Valores	% Part.	Costo	Utilidad
000 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	150.00	1.198.923	0.01	356.682	842.241
TOTAL	150.00	1.198.923	0.01	356.682	842.241
TOTAL CONSOLIDADO	150.00	1.198.923,00	0.01	356.682,00	842.241,00
COMERCIALIZADORA SUMICONSUL S.A.S Id:901155300					
Item	Cantidades	Valores	% Part.	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24° 375 CC UNIDAD	3.900.00	25.600.419	0.21	10.442.142	15.158.277
TOTAL	3.900.00	25.600.419	0.21	10.442.142	15.158.277
00020 AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD	2.880.00	32.626.421	0.27	12.653.940	19.972.481
TOTAL	2.880.00	32.626.421	0.27	12.653.940	19.972.481
00021 AGTE TR 24° 1500 CC UNIDAD	330.00	7.114.547	0.06	3.088.468	4.026.079
TOTAL	330.00	7.114.547	0.06	3.088.468	4.026.079
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	12.900.00	86.654.157	0.72	35.916.792	50.737.365
TOTAL	12.900.00	86.654.157	0.72	35.916.792	50.737.365
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	10.980.00	137.877.271	1.15	47.416.486	90.460.785
TOTAL	10.980.00	137.877.271	1.15	47.416.486	90.460.785
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	900.00	19.659.150	0.16	5.932.447	13.726.703
TOTAL	900.00	19.659.150	0.16	5.932.447	13.726.703
006 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	6.100.00	37.944.639	0.32	12.222.408	25.722.231
TOTAL	6.100.00	37.944.639	0.32	12.222.408	25.722.231
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	7.380.00	101.899.350	0.85	32.407.457	69.491.893
TOTAL	7.380.00	101.899.350	0.85	32.407.457	69.491.893
01213 AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	360.00	9.159.885	0.08	294.392	8.865.493
TOTAL	360.00	9.159.885	0.08	294.392	8.865.493
TOTAL CONSOLIDADO	44.730.00	458.535.839,00	3.83	160.374.531,90	298.161.307,10
COMPANIA DSIERRA S A S Id:900397839					
Item	Cantidades	Valores	% Part.	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24° 375 CC UNIDAD	4.830.00	29.658.288	0.25	16.244.043	13.614.245
TOTAL	4.830.00	29.658.288	0.25	16.244.043	13.614.245
00020 AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD	3.000.00	32.006.138	0.27	13.757.501	18.248.637
TOTAL	3.000.00	32.006.138	0.27	13.757.501	18.248.637
00021 AGTE TR 24° 1500 CC UNIDAD	516.00	10.476.549	0.09	3.751.425	6.725.124
TOTAL	516.00	10.476.549	0.09	3.751.425	6.725.124
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	26.250.00	173.650.809	1.45	66.430.332	107.220.507
TOTAL	26.250.00	173.650.809	1.45	66.430.332	107.220.507
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	22.380.00	276.756.906	2.31	91.799.996	184.956.910
TOTAL	22.380.00	276.756.906	2.31	91.799.996	184.956.910
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	2.646.00	56.919.383	0.48	24.257.096	32.662.287
TOTAL	2.646.00	56.919.383	0.48	24.257.096	32.662.287
006 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	23.550.00	172.551.792	1.44	60.191.036	112.360.757
TOTAL	23.550.00	172.551.792	1.44	60.191.036	112.360.757
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	17.340.00	235.782.910	1.97	86.556.397	149.224.513
TOTAL	17.340.00	235.782.910	1.97	86.556.397	149.224.513
01213 AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	924.00	23.153.019	0.19	3.380.515	19.772.504
TOTAL	924.00	23.153.019	0.19	3.380.515	19.772.504
TOTAL CONSOLIDADO	101.436.00	1.011.155.824,00	8.45	366.370.341,66	644.785.482,34
COMPANIA MULTIVENTAS S.A.S. Id:900397836					





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA  
*Garantizando la calidad de la gestión pública*

**DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL**  
**PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF**

**AUTO DE ARCHIVO**  
**PROCESO DE**  
**RESPONSABILIDAD FISCAL**

**CODIGO: F16-PM-RF-03**

**FECHA DE**  
**APROBACION:**  
**06-03-2023**

Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24' 375 CC UNIDAD	17.100,00	105.709.464	0,88	57.464.829	48.244.635
TOTAL	17.100,00	105.709.464	0,88	57.464.829	48.244.635
00020 AGTE TR 24' 750 CC UNIDAD	3.036,00	12.390.208	0,27	14.097.892	18.292.316
TOTAL	3.036,00	12.390.208	0,27	14.097.892	18.292.316
00021 AGTE TR 24' 1500 CC UNIDAD	690,00	14.009.336	0,12	4.590.797	9.418.539
TOTAL	690,00	14.009.336	0,12	4.590.797	9.418.539
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	24.150,00	159.758.773	1,34	62.360.741	97.398.033
TOTAL	24.150,00	159.758.773	1,34	62.360.741	97.398.033
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	11.280,00	139.491.417	1,17	47.774.096	91.717.321
TOTAL	11.280,00	139.491.417	1,17	47.774.096	91.717.321
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	1.326,00	28.524.230	0,24	11.736.588	16.787.642
TOTAL	1.326,00	28.524.230	0,24	11.736.588	16.787.642
006 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	27.900,00	204.424.416	1,71	71.139.333	133.285.083
TOTAL	27.900,00	204.424.416	1,71	71.139.333	133.285.083
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	11.790,00	159.908.135	1,34	61.363.099	98.545.036
TOTAL	11.790,00	159.908.135	1,34	61.363.099	98.545.036
01213 AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	846,00	21.198.544	0,18	3.519.816	17.678.728
TOTAL	846,00	21.198.544	0,18	3.519.816	17.678.728
TOTAL CONSOLIDADO	98.086,00	865.414.523,00	7,23	334.047.179,28	531.367.343,72
DISTRILICORES DEL TOLIMA S.A.S Id:900404530					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24' 375 CC UNIDAD	67.200,00	376.656.000	3,15	164.521.125	212.134.875
TOTAL	67.200,00	376.656.000	3,15	164.521.125	212.134.875
00020 AGTE TR 24' 750 CC UNIDAD	30.480,00	290.017.200	2,42	143.685.114	146.332.086
TOTAL	30.480,00	290.017.200	2,42	143.685.114	146.332.086
00021 AGTE TR 24' 1500 CC UNIDAD	4.680,00	84.708.000	0,71	35.040.127	49.667.873
TOTAL	4.680,00	84.708.000	0,71	35.040.127	49.667.873
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	144.900,00	864.183.600	7,22	381.367.317	482.816.283
TOTAL	144.900,00	864.183.600	7,22	381.367.317	482.816.283
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	89.316,00	991.228.968	8,29	360.981.202	630.247.766
TOTAL	89.316,00	991.228.968	8,29	360.981.202	630.247.766
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	13.350,00	251.620.800	2,10	108.868.336	142.752.464
TOTAL	13.350,00	251.620.800	2,10	108.868.336	142.752.464
006 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	105.600,00	699.705.600	5,85	268.706.280	430.999.320
TOTAL	105.600,00	699.705.600	5,85	268.706.280	430.999.320
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	129.192,00	1.584.539.880	13,25	589.413.253	995.126.627
TOTAL	129.192,00	1.584.539.880	13,25	589.413.253	995.126.627
01213 AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	11.250,00	271.946.250	2,27	35.722.828	236.223.422
TOTAL	11.250,00	271.946.250	2,27	35.722.828	236.223.422
TOTAL CONSOLIDADO	595.968,00	5.414.606.288,00	45,27	2.088.305.581,26	3.326.300.716,74
FRANCIS JEROME HO ON SCHOTBORGH Id:9145786					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24' 375 CC UNIDAD	750,00	4.369.750	0,04	4.289.645	70.106
TOTAL	750,00	4.369.750	0,04	4.289.645	70.106
00020 AGTE TR 24' 750 CC UNIDAD	264,00	2.604.624	0,02	1.291.462	1.313.162
TOTAL	264,00	2.604.624	0,02	1.291.462	1.313.162
00021 AGTE TR 24' 1500 CC UNIDAD	12,00	225.144	0,00	72.075	153.069



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA  
*la contraloría del ciudadano*

**DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

**PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF**

**AUTO DE ARCHIVO**  
**PROCESO DE**  
**RESPONSABILIDAD FISCAL**

**CODIGO: F16-PM-RF-03**

**FECHA DE**  
**APROBACION:**  
**06-03-2023**

TOTAL	12,00	225.144	0,00	72.075	153.069
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	1.890,00	12.325.950	0,10	5.237.890	7.088.258
TOTAL	1.950,00	12.325.950	0,10	5.237.693	7.088.258
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	1.080,00	12.890.000	0,11	4.987.185	7.722.805
TOTAL	1.080,00	12.890.000	0,11	4.987.165	7.722.835
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	30,00	600.540	0,01	235.930	364.610
TOTAL	30,00	600.540	0,01	235.930	364.610
005 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	2.700,00	19.315.800	0,16	6.518.508	12.797.292
TOTAL	2.700,00	19.315.800	0,16	6.518.508	12.797.292
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	2.180,00	28.628.640	0,24	10.570.234	18.058.406
TOTAL	2.180,00	28.628.640	0,24	10.570.234	18.058.406
01213 AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	120,00	3.032.640	0,03	553.469	2.479.171
TOTAL	120,00	3.032.640	0,03	553.469	2.479.171
TOTAL CONSOLIDADO	9.068,00	83.783.088,00	0,70	33.736.179,12	50.046.908,88
LA TIENDA SUPERMAYORISTA S.A.S Id:901356595					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24' 375 CC UNIDAD	3.240,00	20.261.600	0,17	8.316.822	11.942.778
TOTAL	3.240,00	20.261.600	0,17	8.316.822	11.942.778
00020 AGTE TR 24' 750 CC UNIDAD	1.620,00	17.483.884	0,15	8.129.045	9.354.839
TOTAL	1.620,00	17.483.884	0,15	8.129.045	9.354.839
00021 AGTE TR 24' 1500 CC UNIDAD	570,00	11.707.230	0,10	5.431.472	6.275.758
TOTAL	570,00	11.707.230	0,10	5.431.472	6.275.758
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	34.170,00	228.667.007	1,91	92.774.097	135.892.910
TOTAL	34.170,00	228.667.007	1,91	92.774.097	135.892.910
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	21.480,00	268.709.863	2,25	93.609.640	175.100.223
TOTAL	21.480,00	268.709.863	2,25	93.609.640	175.100.223
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	2.700,00	58.755.025	0,49	19.151.360	39.603.665
TOTAL	2.700,00	58.755.025	0,49	19.151.360	39.603.665
006 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	4.800,00	35.577.936	0,30	11.966.769	23.611.167
TOTAL	4.800,00	35.577.936	0,30	11.966.769	23.611.167
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	3.840,00	52.820.852	0,44	19.858.781	32.962.071
TOTAL	3.840,00	52.820.852	0,44	19.858.781	32.962.071
01213 AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	570,00	14.448.452	0,12	833.507	13.614.946
TOTAL	570,00	14.448.452	0,12	833.507	13.614.946
TOTAL CONSOLIDADO	72.990,00	708.431.843,00	5,92	260.073.452,60	448.358.390,40
MENDEZ HERNANDEZ ANDRES FELIPE Id:1110506691					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
00018 AGTE TR 24' 375 CC UNIDAD	1.830,00	12.579.609	0,11	5.745.443	6.834.166
TOTAL	1.830,00	12.579.609	0,11	5.745.443	6.834.166
00020 AGTE TR 24' 750 CC UNIDAD	936,00	11.104.261	0,09	4.536.097	6.572.164
TOTAL	936,00	11.104.261	0,09	4.536.097	6.572.164
00021 AGTE TR 24' 1500 CC UNIDAD	78,00	1.770.888	0,01	316.072	1.454.816
TOTAL	78,00	1.770.888	0,01	316.072	1.454.816
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	9.690,00	71.095.615	0,59	27.784.730	43.310.885
TOTAL	9.690,00	71.095.615	0,59	27.784.730	43.310.885
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	7.690,00	104.704.896	0,88	29.568.860	75.136.036
TOTAL	7.690,00	104.704.896	0,88	29.568.860	75.136.036
005 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	528,00	12.184.148	0,10	4.090.260	8.093.888



TOTAL	628.00	12.184.146	0.10	4.090.290	8.093.856
008 AGTE TR 375 CC ESPECIAL UNIDAD	3.900.00	31.509.618	0.28	9.810.808	21.698.808
TOTAL	3.900.00	31.509.618	0.28	9.810.808	21.698.808
007 AGTE TR 750 CC ESPECIAL UNIDAD	5.424.00	62.318.932	0.69	27.321.063	34.996.963
TOTAL	5.424.00	62.318.932	0.69	27.321.063	34.996.963
01213 AGTE ESPECIAL 1500 CC TOLIMA	192.00	5.332.896	0.04	681.550	4.651.346
TOTAL	192.00	5.332.896	0.04	681.550	4.651.346
TOTAL CONSOLIDADO	50.268.00	332.598.968.00	2.78	119.455.693.78	222.143.264.22
SARUPETROL S.A.S Id:900322842					
Item	Cantidad	Valores	% Ret	Costo	Unidad
008 AGTE TR 375 CC ESPECIAL UNIDAD	7.500.00	66.304.700	0.47	21.303.660	45.000.990
TOTAL	7.500.00	66.304.700	0.47	21.303.660	45.000.990
007 AGTE TR 750 CC ESPECIAL UNIDAD	3.900.00	50.150.776	0.42	19.147.500	31.003.196
TOTAL	3.900.00	50.150.776	0.42	19.147.500	31.003.196
TOTAL CONSOLIDADO	11.100.00	106.460.628.00	0.88	40.261.460.00	76.208.678.00
SUPERMERCADOS MERCACENTRO S A S Id:901370428					
Item	Cantidad	Valores	% Ret	Costo	Unidad
00018 AGTE TR 241 375 CC UNIDAD	3.000.00	18.293.700	0.15	10.683.270	7.610.430
TOTAL	3.000.00	18.293.700	0.15	10.683.270	7.610.430
00021 AGTE TR 241 750 CC UNIDAD	4.800.00	61.861.828	0.43	24.006.876	37.854.952
TOTAL	4.800.00	61.861.828	0.43	24.006.876	37.854.952
00021 AGTE TR 241 1500 CC UNIDAD	1.434.00	30.563.317	0.26	11.128.738	19.434.579
TOTAL	1.434.00	30.563.317	0.26	11.128.738	19.434.579
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	18.000.00	117.468.100	0.98	45.240.890	72.217.110
TOTAL	18.000.00	117.468.100	0.98	45.240.890	72.217.110
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	14.400.00	170.656.240	1.47	60.367.408	110.288.832
TOTAL	14.400.00	170.656.240	1.47	60.367.408	110.288.832
006 AGTE TR 1500 CC UNIDAD	3.000.00	63.658.200	0.53	24.178.884	39.479.316
TOTAL	3.000.00	63.658.200	0.53	24.178.884	39.479.316
008 AGTE TR 375 CC ESPECIAL UNIDAD	6.000.00	43.345.800	0.36	16.248.800	27.096.990
TOTAL	6.000.00	43.345.800	0.36	16.248.800	27.096.990
007 AGTE TR 750 CC ESPECIAL UNIDAD	2.400.00	32.191.200	0.27	11.414.688	20.776.512
TOTAL	2.400.00	32.191.200	0.27	11.414.688	20.776.512
01213 AGTE ESPECIAL 1500 CC TOLIMA	1.200.00	29.660.580	0.25	2.836.140	26.824.440
TOTAL	1.200.00	29.660.580	0.25	2.836.140	26.824.440
TOTAL CONSOLIDADO	64.284.00	582.888.166.00	4.70	205.696.273.72	366.962.981.28
SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLIMPICA S.A. Id:890107487					
Item	Cantidad	Valores	% Ret	Costo	Unidad
00018 AGTE TR 241 375 CC UNIDAD	750.00	6.007.500	0.05	1.880.188	4.127.302
TOTAL	750.00	6.007.500	0.05	1.880.188	4.127.302
00021 AGTE TR 241 750 CC UNIDAD	644.00	8.155.808	0.67	1.369.814	6.785.992
TOTAL	644.00	8.155.808	0.67	1.369.814	6.785.992
00021 AGTE TR 241 1500 CC UNIDAD	42.00	1.114.722	0.01	241.874	873.048
TOTAL	42.00	1.114.722	0.01	241.874	873.048
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	630.00	5.406.030	0.05	1.678.366	3.726.674
TOTAL	630.00	5.406.030	0.05	1.678.366	3.726.674
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	708.00	11.246.590	0.09	2.667.254	8.579.336



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del tolimense</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

TOTAL	708,00	11.248.680	0,08	2.887.284	8.578.288
008 AGTE TR 376 CC SPECIAL UNIDAD	1.260,00	14.662.440	0,12	3.122.623	11.539.917
TOTAL	1.580,00	14.882.440	0,12	3.122.623	11.638.817
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	750,00	13.806.000	0,12	3.148.076	10.607.924
TOTAL	780,00	13.806.000	0,12	3.148.076	10.867.824
TOTAL CONSOLIDADO	6.034,00	80.429.168,00	0,51	14.898.934,58	45.730.233,42
TOTALES GENERALES	1.152.114,00	10.936.221.407,00	91,43	4.167.355.857,36	6.768.865.549,64

Tenemos facturación para el año 2020 de quince (15) distribuidores, así:

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA					
NIT. 890704763-2					
RECORD DE VENTAS					
	1/01/2020	Hasta	31/12/2020		
***VENTAS NETAS					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
1 ALDIA SUPERMAYORISTAS S.A.S Id:900687331	39.576,00	383.408.641,00	3,21	142.774.270,08	240.634.370,92
2 ALVARADO PARRA CARLOS JOSE Id:14255524	7.800,00	75.491.832,00	0,63	24.774.084,00	50.717.748,00
3 CADENA BOLIVAR LUZ HELENA Id:39668159	1.962,00	22.051.066,00	0,18	7.420.439,10	14.630.626,90
4 CASTANO GUSTAVO Id:1109295610	79.662,00	849.966.707,00	7,11	378.021.824,28	471.944.882,72
5 CENTRAL PECUARIA S.A Id:890702335	150,00	1.198.923,00	0,01	356.682,00	842.241,00
6 COMERCIALIZADORA SUMICONsul SAS Id:901195300	44.730,00	458.535.839,00	3,83	160.374.531,90	298.161.307,10
7 COMPANIA DSIERRA S A S Id:900397839	101.436,00	1.011.155.824,00	8,45	366.370.341,66	644.785.482,34
8 COMPANIA MULTIVENTAS S.A.S Id:900397836	98.088,00	865.414.523,00	7,23	334.047.179,28	531.367.343,72
9 DISTRILICORES DEL TOLIMA S.A.S Id:900404530	595.968,00	5.414.606.298,00	45,27	2.088.305.581,26	3.326.300.716,74
10 FRANCIS JEROME HO ON SCHOTBORGH Id:9145786	9.066,00	83.783.088,00	0,70	33.736.179,12	50.046.908,88
11 LA TIENDA SUPERMAYORISTA S.A.S Id:901356595	72.990,00	708.431.849,00	5,92	260.073.492,60	448.358.356,40
12 MENDEZ HERNANDEZ ANDRES FELIPE Id:1110506691	30.258,00	332.598.858,00	2,78	110.455.593,78	222.143.264,22
13 SARUPETROL S.A.S Id:900322842	11.100,00	106.460.526,00	0,89	40.251.450,00	66.209.076,00
14 SUPERMERCADOS MERCACENTRO S A S Id:901370428	54.294,00	562.688.265,00	4,70	205.695.273,72	356.992.991,28
15 SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLIMPICA S.A. Id:890107487	5.034,00	60.429.168,00	0,51	14.698.934,58	45.730.233,42

TOTALES GENERALES	1.152.114,00	10.936.221.407,00	91,43	4.167.355.857,36	6.768.865.549,64
-------------------	--------------	-------------------	-------	------------------	------------------

Ahora revisamos el récord de venta del año 2020 en los ítems cantidades vendidas, valor de la venta, % porcentaje de participación, costo y utilidad, para lo cual el informe generado por el sistema SYSCAFE, es el siguiente:


FÁBRICA DE LICORES DEL TOLIMA					
NIT. 890704763-2					
RECORD DE VENTAS	1/01/2020	Hasta	31/12/2020		
***VENTASNETAS					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
AGTE SPECIAL 1500 CC TOLIMA	16.854	414.400.318	3,46	51.920.566	362.479.752
TOTAL	16.854	414.400.318	3,46	51.920.566	362.479.752
AGTE TR 1500 CC UNIDAD	25.944	523.568.443	4,38	209.818.840	313.749.603
TOTAL	25.944	523.568.443	4,38	209.818.840	313.749.603
AGTE TR 24º 1500 CC UNIDAD	9.876	192.024.471	1,61	74.529.305	117.495.166
TOTAL	9.876	192.024.471	1,61	74.529.305	117.495.166
00018 AGTE TR 24º 375 CC UNIDAD	111.390	654.709.872	5,47	300.772.085	353.937.787
TOTAL	111.390	654.709.872	5,47	300.772.085	353.937.787
00020 AGTE TR 24º 750 CC UNIDAD	49.044	494.124.966	4,13	231.584.993	262.539.973
TOTAL	49.044	494.124.966	4,13	231.584.993	262.539.973
003 AGTE TR 375 CC UNIDAD	289.800	1.834.220.671	15,33	769.259.237	1.064.961.434
TOTAL	289.800	1.834.220.671	15,33	769.259.237	1.064.961.434
006 AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	238.230	1.697.363.188	14,19	600.323.485	1.097.041.703
TOTAL	238.230	1.697.363.188	14,19	600.323.485	1.097.041.703
004 AGTE TR 750 CC UNIDAD	189.996	2.252.483.293	18,83	783.421.190	1.469.062.103
TOTAL	189.996	2.252.483.293	18,83	783.421.190	1.469.062.103
007 AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	220.980	2.873.324.185	24,02	1.145.726.156	1.727.598.029
TOTAL	220.980	2.873.324.185	24,02	1.145.726.156	1.727.598.029
TOTAL	1.152.114	10.936.221.407	91,43	4.167.355.857	6.768.865.550

Con el fin de consolidar las referencias cuestionadas, se procedió a unificar los ítems por referencias de aguardiente para cada vigencia 2020, 2021, 2022, así:

VIGENCIA 2020 – FUNDAMENTOS TÉCNICOS COMPROBADOS, CERTIFICADOS.

Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
------	------------	---------	--------	-------	----------

17

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	49.044	494.124.966	4,13	231.584.993	262.539.973
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	238.230	1.697.365.188	14,19	600.323.485	1.097.041.703
TOTAL, SOLO HALLAZGO	287.274	2.191.490.154	18,32	831.908.478	1.359.581.676
TOTAL, ITEM AGUARDIENTE	1.152.114	10.936.221.407	91,43	4.167.355.857	6.768.865.550
TOTAL, GENERAL RECORD DE VENTA 2020	1.273.132	11.961.866.508	100	4.780.495.197	7.181.371.311


Este resumen indica que en la vigencia 2020, no hay utilidad negativa y por el contrario se demuestra utilidad en cada uno de los ítems, así: el ítem AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020, se facturaron 49.044 por valor de \$494.124.966 con una participación del 4,13% entre los ítems facturados, con un costo de \$231.584.993, lo que arrojó una utilidad de \$262.539.973. En el ítem AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006 se facturaron 238.230 unidades por valor de \$1.697.365.188 con una participación del 14,19%, con un costo de venta de \$600.323.485, arrojando una utilidad de \$1.097.041.703.

Del RECORD DE VENTA informativo que arrojó el sistema SYSCAFE, se interpreta que el TOTAL de ítems y/o referencias vendidas de aguardiente en el año 2020 fueron de 1.152.114 unidades, cuyo valor asciende a \$10.936.221.407, con un porcentaje de participación (% part) del 91,43% de la facturación, con un costo de \$4.167.355.857,36 lo que arroja una utilidad por VENTA de \$6.768.865.549,64.

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA					
1/01/2020 Hasta			31/12/2020		
RECORD DE VENTAS					
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
AGTE TR 24° 375 CC UNIDAD UNIDAD 00018					
TOTAL	111.390	654.709.872	5,47	300.772.085	353.937.787
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020					
TOTAL	49.044	494.124.966	4,13	231.584.993	262.539.973
AGTE TR 375 CC UNIDAD UNIDAD 003					
TOTAL	289.800	1.834.720.671	15,33	769.759.737	1.064.961.434
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006					
TOTAL	238.230	1.697.365.188	14,19	600.323.485	1.097.041.703

Ilustración 2 RECORTE DEL ARCHIVO RECORD DE VENTA DONDE SE DEMUESTRAN LOS ÍTEM CUESTIONADOS 2020 CON UTILIDAD





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA  
*la controladora del cambio*

**DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL**  
**PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF**

**AUTO DE ARCHIVO  
PROCESO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL**

**CODIGO: F16-PM-RF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**

Tabla 6 CONSOLIDADO 2020 RECORD DE VENTA DONDE SE EVIDENCIA UTILIDAD

1 <b>FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA</b>		31/01/2020 Hasta		31/12/2020		
2 NIT. 890704763-2						
3 <b>RECORD DE VENTAS</b>						
4	Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
32	<b>TOTAL</b>	1.152.114	10.936.721.407	91,43	4.167.355.857,36	6.768.865.549,64
33	<b>TOTAL</b>	1.273.132	11.961.866.529	100,00	4.780.495.197,56	7.181.371.310,94

VIGENCIA 2021 – FUNDAMENTOS TÉCNICOS COMPROBADOS Y CERTIFICADOS.

En la vigencia 2021, tampoco hay utilidad negativa de las referencias AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020, ya que se facturaron 34.308 botellas por valor de \$347.723.157, con participación de la facturación total del 2,35%, con un costo de \$173.287.980, arrojando por tanto una utilidad de \$174.435.177. Igualmente, se demuestra utilidad en el ítem AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006, con la facturación de 294.510 unidades por valor de \$2.098.882.702, con una participación del 14,20%, cuyo costo fue de \$754.701.440, arrojando por consiguiente una utilidad de \$1.344.181.263.

El examen de las cifras obtenidas directamente de los reportes de récord de ventas emitidos por el aplicativo Syscafe, permite evidenciar que la facturación de las diferentes presentaciones de aguardiente en el año 2021 arrojó UTILIDAD. De acuerdo con estos datos, al totalizar los ítems y/o referencias de aguardiente vendidas en la vigencia 2021, se encuentra que alcanzó la cantidad de 1.409.265 unidades, por un valor total de \$13.848.583.529, lo que representa un porcentaje de participación del 93,68% de facturación por los ítems de aguardiente, con un costo de \$5.201.389.229, arrojando por tanto una utilidad por venta de \$8.647.194.300.

Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	34.308	347.723.157	2,35	173.287.980	174.435.177
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	294.510	2.098.882.702	14,20	754.701.440	1.344.181.263
<b>TOTAL SOLO HALLAZGO</b>	328.818	2.446.605.859	16,55	927.989.420	1.518.616.439
<b>TOTAL, ÍTEM AGUARDIENTE</b>	1.409.265	13.848.583.529	93,68	5.201.389.229	8.647.194.300
<b>TOTAL, GENERAL RECORD DE VENTA 2021</b>	1.495.195	14.782.772.352	100	5.623.030.671	9.159.741.681

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Tabla 9 RECORD DE VENTA POR REFERENCIA 2021

**FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA**  
NIT. 890704763-2

**RECORD DE VENTAS**

Item	1/01/2021 Hasta		31/12/2021		
	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
AGUARDIENTE T.R DEPARTAMENTO TOLIMA					
AGTE SPECIAL 1500 CCTOLIMA 01213					
TOTAL	15.198	391.875.998	2,65	63.271.868	328.604.130
AGTE TR 1500 CC UNIDAD UNIDAD 005					
TOTAL	24.420	525.650.418	3,56	221.337.928	304.312.490
AGTE TR 24° 1500 CC UNIDAD UNIDAD 00021					
TOTAL	8.670	171.216.842	1,16	81.113.043	90.103.799
AGTE TR 24° 375 CC UNIDAD UNIDAD 00018					
TOTAL	137.550	800.129.486	5,41	323.987.732	476.141.754
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020					
TOTAL	34.308	347.723.157	2,35	173.287.980	174.435.177
AGTE TR 375 CC UNIDAD UNIDAD 003					
TOTAL	314.550	2.000.456.612	13,53	737.543.598	1.262.913.014
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006					
TOTAL	294.510	2.098.882.702	14,20	754.701.440	1.344.181.263
AGTE TR 750 CC UNIDAD UNIDAD 004					
TOTAL	246.695	2.886.658.319	19,53	1.136.233.696	1.750.424.623
AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 007					
TOTAL	288.504	3.847.668.041	26,03	1.557.417.192	2.290.250.849
AGTE TR 750 CC TOLIMA NUEVO 01304					
TOTAL	29.160	365.995.746	2,48	57.322.176	308.673.570
01304 AGTE TR 750 CCTOLIMA NUEVO					
TOTAL	7.680	91.526.208	0,62	15.097.190	76.429.018
AGUARDIENTE ORO 750 CC 01281					
TOTAL	8.020	320.800.000	2,17	80.075.387	240.724.613
TOTAL	1.409.265	13.848.583.529	93,68	5.201.389.229	8.647.194.300
TOTALES GENERALES	1.495.195,00	14.782.772.352	100,00	5.623.030.671	9.159.741.681

Tabla 10 REPORTE DEL ARCHIVO RECORD DE VENTA 2021 DONDE SE EVIDENCIA UTILIDAD EN LOS ITEMS CUESTIONADOS

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA					
NIT. 890704763-2					
RECORD DE VENTAS					
		1/01/2021 Hasta	31/12/2021		
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	34.308	347.723.157	2,35	173.287.980	174.435.177
AGTE TR 375 CC UNIDAD UNIDAD 003	314.550	2.000.456.612	13,53	737.543.598	1.262.913.014
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	294.510	2.098.882.702	14,20	754.701.440	1.344.181.263

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA					
RIT. 090704763 2					
RECORD DE VENTAS					
		1/01/2021 hasta	31/12/2021		
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
TOTAL	1.409.265	13.648.581.529	93,68	5.201.389.229	8.647.194.300
TOTALS GENERALES	1.495.195,00	14.782.772.352	100,00	5.673.030.671	9.159.741.681


VIGENCIA 2022 – FUNDAMENTOS TÉCNICOS COMPROBADOS Y CERTIFICADOS

Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	72.960	833.830.375	3.55	429.949.820	403.880.555
AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233	22.960	198.791.548	0.85	37.655.620	161.135.928
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	620.640	4.947.315.561	21.05	2.265.096.508	2.682.220.053
TOTAL, SOLO HALLAZGO	716.560	5.979.937.484	25.44	2.732.700.948	3.247.236.536
TOTAL, ITEM AGUARDIENTE	2.306.768	22.704.394.097	96.60	9.751.108.043	12.953.286.054
TOTAL, GENERAL RECORD DE VENTA 2022	2.366.381	23.503.528.829	100.00	9.983.884.441	13.514.644.388

De acuerdo con el Informe RECORD DE VENTAS generado por el sistema SYSCAFE, se observa que refleja utilidad en los diferentes ítems para el año 2022, así: utilidad de \$403.880.555 al facturar 72.960 unidades de AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020 por valor de \$833.830.375, con un costo de \$429.949.820. En la referencia AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233 la utilidad es de \$161.135.928 y en la referencia AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006 la utilidad es de \$2.682.220.053.

De acuerdo con lo anterior, en el siguiente cuadro se presenta comparativamente los valores de las utilidades reportadas por la auditoría y los valores de la utilidad presentados por la suscrita, con base en la información de récord de ventas emitidas por el aplicativo SYSCAFE:



	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

VIGENCIA 2020

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA (Según Auditoría)	VALOR UTILIDAD POSITIVA (Según Syscfe)
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	-173.903.358	262.539.973
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	-266.233.675	1.097.041.703
TOTAL	-\$ 440.137.033	1.359.581.676

De este consolidado comparativo, se concluye que para la vigencia 2020 la Fábrica de Licores arrojó utilidades por \$1.359.581.676, por las ventas de sus productos AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020 y AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006, cifra contraria a la pérdida o “Utilidad negativa” presentada por en el hallazgo de la auditoría por -\$ 440.137.033.

VIGENCIA 2021


ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA (Según Auditoría)	VALOR UTILIDAD POSITIVA (Según Syscfe)
AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	-119.586.111	174.435.177
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD	-328.601.248	1.344.181.263
TOTAL	-448.187.358	1.518.616.439

La información registrada en el cuadro anterior permite determinar que en el año 2021, la Fábrica de Licores presentó utilidades por la suma de \$1.518.616.439 en la producción y comercialización de los productos AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020, AGTE TR 375 CC SPECIAL, cifra que resulta opuesta a la pérdida o “Utilidad negativa” registrada en el hallazgo de la auditoria por la presunta suma de \$448.187.358.

VIGENCIA 2022

ITEM O REFERENCIA DE PRODUCTO	VALOR UTILIDAD NEGATIVA	VALOR UTILIDAD POSITIVA
-------------------------------	-------------------------	-------------------------




 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>Por el bienestar de la comunidad</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020	-159.957.785,00	403.880.555
AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233	-7.848.452,00	161.135.928
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006	-168.278.607,00	2.682.220.053
<b>TOTAL</b>	<b>-336.084.844,00</b>	<b>3.247.236.536</b>

En el año 2022 la Fábrica de Licores registró una utilidad de \$3.247.236.536 por la producción y venta de sus productos: AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020, AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233, AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006, suma muy distinta a la presentada en el hallazgo de la auditoría por una presunta pérdida o “Utilidad negativa” en cuantía de -\$336.084.844, como se infiere de las cifras registradas en el cuadro anterior.

De acuerdo con lo antes expuesto y teniendo como documentos soportes, los cuadros de RECORD DE VENTAS emitidos por el aplicativo SYSCAFE, documentos que constituyen prueba idónea de la gestión financiera y comercial adelantada por la Fábrica de Licores que se caracteriza por su autonomía e independencia, de manera respetuosa solicito a la Contraloría Departamental del Tolima proceder al archivo del proceso PRF\_112-121-2024/HALL\_FISCAL\_#106, como quiera que los argumentos de defensa y las cifras presentadas anteriormente, evidencian que el ejercicio económico desarrollado por la Fábrica de Licores en las vigencias 2020, 2021 y 2022, en relación con la venta de sus productos, específicamente de las referencias: AGTE TR 24° 750 CC UNIDAD 00020, AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006 y AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233, arrojaron utilidades en cuantía de \$1.359.581.676, \$1.518.616.439 y \$3.247.236.536 respectivamente, cifras que resultan diametralmente opuestas a las presuntas pérdidas o “Utilidades negativas” determinadas por la auditoría, en cuantía de -\$440.137.033, -\$448.187.358 y -\$336.084.844 respectivamente. De lo anterior se colige que en estas vigencias no se ocasionó ninguna lesión al patrimonio público de la Fábrica de Licores, lo que conlleva a la inexistencia del daño y por consiguiente a la falta del elemento sustancial de la responsabilidad fiscal, según se desprende del contenido del artículo 5, de la Ley 610 de 2000.

SUSTENTO TÉCNICO DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LOS COSTOS DE VENTA

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del tesoro</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

En la fábrica de Licores del Tolima se lleva a cabo en el sistema financiero SYSCAFE el SISTEMA DE COSTEO POR PROCESO, para ello cuenta con un módulo de INVENTARIO - ALMACÉN, DE PRODUCCION, CONTABILIDAD, PRESUPUESTO, TESORERÍA, NÓMINA; dicho sistema se enfoca en el costo de fabricación de los productos, no incluye los gastos generales y de operación (gastos no fabriles) dentro de los costos de producción, sino únicamente los costos directos de fabricación, como materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF), que se acumulan por el área de producción y son asignados al costo de las unidades producidas. Los gastos generales y de operación se clasifican como costos del periodo y se presentan por separado en el estado de resultados, no integran el costo de los productos en el inventario.

Igualmente, los costos de producción son parte del costo del producto (inventariables) y se activan como activo en el balance hasta que el producto es vendido, mientras que los costos de no producción son gastos del periodo que se reconocen en la cuenta de resultados de inmediato.

Los costos de no producción NO son los que se registran en el costo de venta; más bien, el costo de venta incluye los costos directos de los bienes que se venden, como la materia prima, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación asociados. Los costos de no producción, también llamados gastos de periodo, como los de administración o ventas, son los que se registran en el estado de resultados y no se incluyen en el costo de los productos hasta que el producto es vendido.

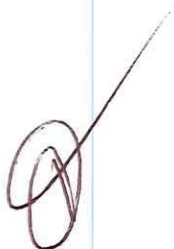
Es necesario exponer para seguir técnicamente aportando a la defensa de la institucionalidad financiera de la fábrica, definir el concepto de qué es el Costo de Ventas: este es el valor directo en que se incurrió para producir o adquirir los bienes que la empresa vendió durante la vigencia 2020, 2021, 2022; se compone de los costos de producción (materias primas, mano de obra directa y gastos indirectos de fábrica) más el inventario inicial de productos terminados, menos el inventario final de productos terminados.

Contabilización del Costo de Ventas:


Cuando se realiza una venta, se necesita ajustar las cuentas:

1. Se acredita la cuenta de Inventario (de productos terminados) para registrar la salida del inventario del producto vendido.
2. Se debita la cuenta de Costo de Ventas, que es una cuenta de gasto, para reflejar el costo asociado con la venta de esos productos.

Costos de no Producción (Gastos de Periodo):





 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la certidumbre del gobierno</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Estos son los costos incurridos para operar el negocio pero que no están directamente relacionados con la producción de un bien.

- Ejemplos:
- Gastos de administración (salarios del personal administrativo, alquiler de oficinas).
- Gastos de ventas (publicidad, comisiones de ventas, empaque y transporte de la venta final).
- Contabilización:
- Estos costos se registran como un gasto en el estado de resultados del periodo en que se incurren, ya que no se pueden identificar con un producto específico y no se capitalizan en el inventario.

En resumen:

- Costo de Ventas:

Incluye los costos DIRECTOS de producción que se hacen activos y se reconocen como gasto solo al momento de la venta.

- Costo de No Producción:

Son los gastos operativos (ventas, administración) que se llevan al gasto del periodo en el que se incurren y no están ligados directamente al producto.

Los costos de no producción

, también llamados costos del periodo, no se registran directamente en cada artículo, sino que se reconocen como gastos en el periodo en que se incurren, ya que no están relacionados con un producto específico. Estos costos, que incluyen gastos de operación, no se inventarían y se asocian directamente con el ingreso al que benefician, a diferencia de los costos de producto que se añaden al inventario.

En resumen, los costos de no producción, al no ser asignables directamente a un producto, se registran como gastos en el periodo que ocurren, afectando el resultado del ejercicio en lugar del costo unitario de un artículo.

¿Cuándo se reconoce el costo de venta de un inventario?

El costo de venta de un inventario se reconoce en el estado de resultados como un gasto o erogación en el mismo periodo en que la empresa reconoce los ingresos correspondientes a esa venta. Esto significa que el costo de los artículos vendidos se registra simultáneamente con los ingresos generados por su venta, lo cual es fundamental para calcular la utilidad bruta de la Fábrica.

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Cuándo se realiza el reconocimiento:

- Al vender el producto: El costo de venta se reconoce cuando el inventario se vende y se registran los ingresos por esa transacción, según lo indica la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) Inventarios.

Por qué se hace así:

- Principio de emparejamiento (o correlación de ingresos y gastos): El objetivo es relacionar los costos directos de los bienes vendidos con los ingresos que generaron. Esto permite una representación fiel de la rentabilidad de la empresa durante un período.
- Calcula la utilidad bruta: Al restar el costo de ventas de los ingresos, se obtiene la utilidad bruta, un indicador clave para la toma de decisiones financieras y la evaluación de la eficiencia operativa de la empresa.

En resumen:

El inventario, que inicialmente es un activo, se convierte en un gasto de venta en el momento en que se vende el producto. Este gasto se carga en los resultados del período, alineándose con el ingreso que la venta generó.

Diferencia entre costos de producción y costos de no producción

- Costos de Producción:

Incluyen todos los costos incurridos para fabricar el producto, desde la materia prima hasta la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.


- Costos de No Producción (Costos del Período):

Abarcan los gastos generales (como marketing, publicidad y ventas) y los gastos administrativos, que no son directamente atribuibles a la producción de un bien.

En resumen, el costeo por procesos asigna y controla únicamente los costos de fabricación para determinar el costo de los productos terminados y del trabajo en proceso, separando estos de los gastos operativos del negocio.

Los costos de producción son los gastos directamente asociados con la fabricación de un producto o la prestación de un servicio, como materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fábrica, y se registran en la cuenta de activos "Inventario en Proceso" o "Trabajo en Proceso" (WIP) hasta que el producto está terminado. Los costos de no producción (o gastos de período) son los desembolsos incurridos fuera del proceso productivo, como gastos de venta, administración e investigación y desarrollo, que se llevan directamente al estado de resultados como un gasto en el período en que se incurren.

26

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del Tolima</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

Para elaborar el informe financiero del estado de producción y ventas y el estado de resultados de una empresa industrial y comercial es contabilizar los inventarios, entre ellos, el inventario de materiales o materias primas, el inventario de producción y el inventario de productos terminados y que se valoran o se calcula su valor tomando el saldo inicial del balance general de la cuenta contable inventarios del 01 de enero de cada año, es decir, los saldos iniciales y en el mismo balance, en el rubro o en la cuenta de inventarios, se desagregan el inventario de materias primas, a este inventarios se suman las compras de materias primas de contado o a crédito (y que se cruza con el saldo de las cuentas por pagar a proveedores al final del cada periodo) y de esta manera se obtiene el saldo de los inventarios de materias primas disponibles para la producción y se le resta el valor del inventario final de materias primas y de esta manera se obtiene el valor de la materia prima directa, ahora, se calcula el inventario final de materias primas, que es la diferencia entre materia disponible, menos materia prima directa, a la materia prima directa se le suma la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación y esto es igual al costo de producción.

Ahora, a los costos de producción se suma el inventario de productos en proceso que se toman del saldo inicial el balance general y esto es igual, a la producción disponible y se le resta el inventario final de productos en proceso y se obtiene la producción terminada, menos el inventario final de productos en proceso, que es igual a la producción terminada, a esta se suma el inventario de artículos terminados que es igual a artículos terminados disponibles, que se le resta el inventario final de artículos terminados y se obtiene el costo de ventas.

Ahora, descrito la técnica contable como se registran las cifras, y revisado el informe con el que se sustentan las cifras la Contraloría Departamental del Tolima determina un hallazgo de responsabilidad fiscal, desdibujando la situación financiera de la FÁBRICA DE LICORES DEL TOLIMA, al concluir que los COSTOS TOTALES ascienden a la suma de \$8.406.479.494 para el año 2020, para el año 2021 de \$9.731.076.499 y para el año 2022 de \$15.989.463.597, igualmente, las cifras de los costos individuales o por referencia no corresponden al ejercicio financiero de la fábrica y cuando queda demostrado que en los estados financieros certificados y aprobados de la Fábrica de Licores del Tolima, los costos de venta Totales por la facturación de los productos ascienden a la suma de \$4.861.275.844 para el año 2020, para el año 2021 de \$5.681.036.190 y para el año 2022 de \$10.862.464.460, para ello me permito mostrar las cifras, así:



RECORD DE VENTAS					
1/01/2020 Hasta			31/12/2020		
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
***VENTAS NETAS					
AGTE TR 24" 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	49,044	494.124.966	4.13	668.028.324	-173.903.358
TOTAL	49,044	494.124.966	4.13	668.028.324	-173.903.358
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	238.230	1.697.365.188	14.19	1.963.598.864	-266.233.676
TOTAL	238.230	1.697.365.188	14.19	1.963.598.864	-266.233.676
TOTAL	1.152.114	10.936.221.407	91.43	8.406.479.494	2.529.741.913

Ilustración 3 RECORTE DEL ARCHIVO DENOMINADO POR LA COT RECORD DE VENTA CON COSTO AÑO 2020

RECORD DE VENTAS					
1/01/2021 Hasta			31/12/2021		
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
***VENTAS NETAS					
AGTE TR 24" 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	16,440	171.341.381	1.16	223.929.240	-52.587.859
TOTAL	16,440	171.341.381	1.16	223.929.240	-52.587.859
AGTE TR 24" 750 CC UNIDAD UNIDAD 00020	17,868	176.381.776	1.19	243.380.028	-66.998.252
TOTAL	17,868	176.381.776	1.19	243.380.028	-66.998.252
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	153.210	1.112.718.880	7.53	1.262.825.765	-150.106.885
TOTAL	153.210	1.112.718.880	7.53	1.262.825.765	-150.106.885
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD UNIDAD 006	141.300	986.163.822	6.67	1.164.658.185	-178.494.363
TOTAL	141.300	986.163.822	6.67	1.164.658.185	-178.494.363
AGTE TR 375 CC UNIDAD UNIDAD 003	1.409.265	13.848.583.529	93.68	9.731.076.499	4.117.507.030
TOTAL	1.409.265	13.848.583.529	93.68	9.731.076.499	4.117.507.030

Ilustración 4 RECORTE DEL ARCHIVO DENOMINADO POR LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA RECORD DE VENTA CON COSTO AÑO 2021

RECORD DE VENTAS					
		1/01/2022 Hasta	31/12/2022		
Item	Cantidades	Valores	% Part	Costo	Utilidad
***VENTAS NETAS					
AGTE TR 240750 CC UNIDAD 00020					
	72.960	833.830.375	3.55	993.788.160	-159.957.785
TOTAL	72.960	833.830.375	3.55	993.788.160	-159.957.785
AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD 01233					
	22.960	198.791.548	0.85	206.640.000	-7.848.452
TOTAL	22.960	198.791.548	0.85	206.640.000	-7.848.452
AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD 006					
	620.640	4.947.315.561	21.05	5.115.594.168	-168.278.607
TOTAL	620.640	4.947.315.561	21.05	5.115.594.168	-168.278.607
TOTAL	2.306.768	22.704.394.097	96.60	15.989.463.997	6.714.930.500
TOTALES GENERALES	2.366.381	23.503.528.829		16.204.204.774	7.299.324.055

Ilustración 5 RECORTE DEL ARCHIVO DENOMINADO POR LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA RECORD DE VENTA CON COSTO AÑO 2022

El récord de venta que se produce a través del aplicativo financiero SYSCAFE autorizado para sus operaciones en la Fábrica de Licores del Tolima, se generan desde 2 parámetros con impuestos o sin impuestos y consolidado por referencias o por clientes con las referencias, por lo tanto, al comparar el RECORD DE VENTA expuesto por la Contraloría para llegar a estos valores negativos, se evidencia que no tienen soporte técnico ni legal sobre su determinación. Al comparar este informe con el de mi defensa, avalado por las cifras reflejadas en los estados financieros, se tiene que a nivel total consolidado, la información que manejó la auditoria y la que se muestra en el presente escrito, coinciden en varios aspectos, como por ejemplo las unidades de 1.152.114 facturadas de los ítems de aguardiente por valor de \$10.936.221.407 y la participación del 91,43%, pero en los costos de venta el informe de la auditoria se desborda y duplica.

En el año 2021, en el total se muestra que se vendieron 1.409.265 unidades de aguardiente, por la suma de \$13.848.583.529 y una participación del 93,68%. Sin embargo, el costo (cuya columna se resalta en color amarillo por la misma auditoria) se registra por la suma de \$9.731.076.499, valor sobrestimado que está completamente alejado de la realidad financiera de la Fábrica.

Finalmente, para el año 2022 las unidades facturadas fueron de 2.306.768 por valor de \$22.704.394.097 y un porcentaje de participación del 96.60%, estos valores sin incluir las ventas de alcohol facturadas. No obstante, el costo se dispara a







AÑO 2021

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA							
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO							
Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2021 - 2020							
(Valores expresados en pesos colombianos)							
		31/12/2021	%	31/12/2020	%	VARIACION	%
<b>Actividades Ordinarias:</b>							
Ingresos Operacionales	28	14.777.897.202	100%	11.958.173.296	100%	2.819.723.906	24
Costo de Ventas	30	-9.731.076.499	-66%	-4.861.275.844	-41%	-4.869.800.655	100
Utilidad Bruta		5.046.820.703	34%	7.096.897.452	59%	-2.050.076.749	-29
<b>Gastos Operacionales:</b>							
Gastos de Administración y operaciones	29	8.267.977.404	56%	5.835.233.324	49%	2.432.744.080	42
Gastos por deterioro, depreciaciones y amortiz	29	527.543.622	4%	670.660.214	6%	-143.116.592	-21
Total Gastos Operacionales		8.795.521.026	60%	6.505.893.538	54%	2.289.627.488	35
Resultado de Operación Ordinaria		-3.748.700.323	-25%	-91.003.914	5%	-4.339.704.237	-734
Ingresos no operacionales	28	405.986.239	3%	585.796.217	5%	-179.809.978	-31
Otros Gastos	29-35	-236.182.052	-2%	-593.771.720	-5%	307.589.668	-52
Excedente No Operacional		119.804.187	1%	-7.975.503	0%	127.779.690	-1.602
Resultado del Periodo		-3.628.896.136	-25%	583.025.411	5%	-4.211.921.547	-722

Para el año 2021 se realiza el mismo ejercicio, vale decir, se registra el dato asumido por la auditoría como costo de ventas, cifra que se sitúa en los \$9.731.076.499, con lo cual el resultado del ejercicio arroja una pérdida de \$3.628.896.136, que al igual que el año 2020, no refleja la realidad financiera de la Fábrica, dado que el Estado de Resultados, debidamente certificado por los funcionarios responsables, muestra por el contrario una utilidad del orden de los \$421.144.173.



**FÁBRICA DE LICORES  
DEL TOLIMA**  
NIT 900.709.747.0



**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**  
Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2021 - 2020  
(Valores expresados en pesos colombianos)

		11-12-2021	%	11-12-2020	%	VARIACIÓN	%
<b>Actividades Ordinarias</b>							
Ingresos Operacionales	28	14.117.897.202	100%	11.808.173.296	100%	2.319.723.906	24
Costo de Ventas	30	5.681.036.190	38%	4.861.713.841	41%	819.322.349	17
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>8.096.861.012</b>	<b>62%</b>	<b>7.096.897.412</b>	<b>59%</b>	<b>1.099.963.600</b>	<b>18</b>
<b>Gastos Operacionales</b>							
Gastos de Administración y operación	29	8.283.927.404	96%	5.825.231.324	49%	2.458.714.080	47
Gastos por deterioro, depreciaciones y amortiz	29	527.543.622	6%	810.660.214	6%	333.116.592	21
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>8.785.511.026</b>	<b>66%</b>	<b>6.505.891.538</b>	<b>55%</b>	<b>2.289.619.488</b>	<b>35</b>
<b>Resultado de Operación Ordinaria</b>		<b>201.339.986</b>	<b>2%</b>	<b>151.003.914</b>	<b>1%</b>	<b>289.663.978</b>	<b>19</b>
Ingresos no operacionales	28	600.986.230	4%	580.796.247	5%	129.889.983	31
Otros Gastos	29-35	296.181.652	2%	593.771.720	5%	927.589.668	52
<b>Excedente No Operacional</b>		<b>119.804.187</b>	<b>1%</b>	<b>7.971.503</b>	<b>0%</b>	<b>122.779.690</b>	<b>1.602</b>
<b>Resultado del Periodo</b>		<b>421.144.173</b>	<b>3%</b>	<b>582.026.411</b>	<b>5%</b>	<b>161.884.238</b>	<b>28</b>

*[Firma]*  
FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA

*[Firma]*  
DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL

*[Firma]*  
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

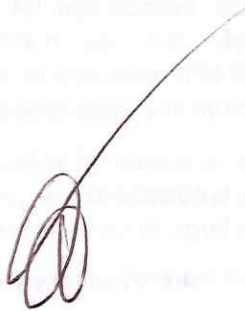
La información oficial emitida por la Fábrica de Licores da cuenta a través del Estado de Resultados con cierre al 31 de diciembre de 2021, que los ingresos operacionales ascendieron a \$14.777.897.202, con un costo de ventas de \$5.681.036.190, lo que al final del ejercicio permite obtener una utilidad de \$421.144.173.



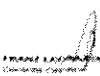
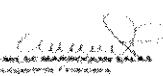
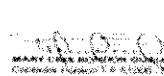
AÑO 2022

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA							
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO							
Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2022 -2021							
(Valores expresados en pesos colombianos)							
		31.12.2022	%	31.12.2021	%	VARIACION	%
<b>Actividades Ordinarias:</b>							
Ingresos Operacionales	28	23.803.528.829	100%	14.777.897.202	100%	8.025.631.627	54%
Costo de Ventas	90	15.989.463.597	68%	5.681.036.190	38%	10.308.427.407	181%
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>7.514.065.232</b>	<b>31%</b>	<b>9.096.861.012</b>	<b>62%</b>	<b>-1.582.795.780</b>	<b>-17%</b>
<b>Gastos Operacionales:</b>							
Gastos de Administración y operaciones	29	12.878.997.099	55%	8.267.977.404	56%	4.611.019.695	56%
Gastos por deterioro, depreciaciones y amortiza.	29	371.514.870	2%	527.543.622	4%	-156.028.752	-30%
<b>Total Gastos Operacionales:</b>		<b>13.250.511.969</b>	<b>56%</b>	<b>8.795.521.026</b>	<b>60%</b>	<b>4.454.990.943</b>	<b>51%</b>
<b>Perdida Operacional</b>		<b>-5.736.446.737</b>	<b>-24%</b>	<b>301.339.956</b>	<b>2%</b>	<b>-6.037.786.723</b>	<b>-2004%</b>
Ingresos no operacionales	28	830.220.094	4%	405.986.239	3%	424.233.855	104%
Otros Gastos	29, 35	184.285.758	1%	286.182.052	2%	-101.896.294	-36%
<b>Utilidad No Operacional</b>		<b>645.934.336</b>	<b>3%</b>	<b>119.804.187</b>	<b>1%</b>	<b>322.337.561</b>	<b>269%</b>
<b>Resultado del Periodo</b>		<b>-5.090.512.401</b>	<b>-21%</b>	<b>421.144.173</b>	<b>3%</b>	<b>-5.511.656.574</b>	<b>-1309%</b>

Finalmente cerramos con un escenario financiero en el que a las cifras oficiales se incorpora el costo de ventas determinado por la auditoría, que según su hallazgo fiscal corresponde a la suma de \$15.989.463.597. Con este dato la utilidad bruta se reduce a \$7.514.065.232, lo que aunado a los demás componentes del estado de resultados, nos llevaría a obtener una pérdida de \$5.090.512.401, cifra a todas luces irreal, además de desproporcionada, máxime cuando al cierre de esta administración y según los documentos soportes del acta informe de gestión en el proceso de empalme con la nueva administración, se entrega y se recibe una empresa con una realidad financiera totalmente distinta a la que se quiere hacer ver desde la óptica distorsionada del hallazgo de auditoría.



ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO 2022 - 2021

FÁBRICA DE LICORES DEL TOLIMA						
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO						
Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2022 - 2021						
(Valores expresados en pesos colombianos)						
		31/12/2022	%	31/12/2021	%	VARIACION
<b>Actividades Ordinarias</b>						
Ingresos Operacionales	28	23.503.528.829	100%	14.777.892.202	100%	8.725.636.627
Costo de Ventas	30	10.862.464.460	46%	5.681.036.190	38%	5.181.428.270
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>12.641.064.369</b>	<b>54%</b>	<b>9.096.856.012</b>	<b>62%</b>	<b>3.544.208.357</b>
<b>Gastos Operacionales</b>						
Gastos de Administración y operación	29	12.878.932.069	55%	8.267.977.604	56%	4.610.954.465
Gastos por deprecios, depreciaciones, amortiz.	49	373.574.870	2%	527.543.622	4%	153.968.752
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>13.252.506.939</b>	<b>56%</b>	<b>8.795.521.226</b>	<b>60%</b>	<b>4.456.985.713</b>
<b>Pérdida Operacional</b>		<b>609.441.600</b>	<b>3%</b>	<b>301.337.896</b>	<b>2%</b>	<b>308.103.704</b>
Ingresos no operacionales	28	430.220.094	4%	405.886.739	3%	424.213.355
Otros Gastos	33	184.082.758	1%	286.182.032	2%	101.896.294
<b>Utilidad No Operacional</b>		<b>645.934.336</b>	<b>3%</b>	<b>119.604.707</b>	<b>1%</b>	<b>526.329.629</b>
<b>Resultado del Periodo</b>		<b>36.886.736</b>	<b>0%</b>	<b>421.144.171</b>	<b>3%</b>	<b>384.257.437</b>
<div><div><div>FRANCISCO JAVIER SÁNCHEZ Contralor General</div></div><div><div>FABRICE RODRÍGUEZ SALAS Cooperante Financiero</div></div><div><div>MARÍA ELVIRA RODRÍGUEZ Cooperante Financiero</div></div></div>						

Las cifras oficiales consignadas en el Estado de Resultados del año 2022, transcrito en la imagen anterior, da cuenta de unos ingresos operacionales totales de \$23.503.528.829, con un costo de ventas por \$10.862.464.460 lo que arroja una utilidad bruta de \$12.641.064.369, y que comparativamente con los datos del resultado del periodo con los de la auditoría de la CDT, la utilidad obtenida (\$36.486.736) aún se mantiene muy distante de la presunta pérdida (\$5.090.512.401) resultante de la aplicación del costo de ventas determinado por la auditoría, en un escenario financiero hipotético.

Igualmente, al realizar el análisis del ciclo financiero de los costos, del costo de producción, la contabilidad de costos permitió rastrear el impacto de las erogaciones fabriles a lo largo de todo el proceso financiero, en:

\* Compra de materias primas y pago a proveedores.

- \* Acumulación de MOD y CIF durante la producción,
- \* Costo de productos terminados transferidos a inventario.
- \* Costo de ventas al momento de la comercialización.
- \* Impacto en el estado de resultados integrales.

En las vigencias 2020, 2021, 2022 el Impacto de los productos terminados en los estados financieros es significativo en los estados financieros y están reflejados en el balance general y el estado de resultados, así:

Los productos terminados en el balance general se presentan como parte del activo corriente, específicamente dentro del inventario y su valor fue importante para el desarrollo del negocio, así:

		VALOR SALDOS FINALES REFLEJADOS EN EL INFORME A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION - CHP				
		\$ 2019	\$2020	2021	\$2022	\$2023
1.5	INVENTARIOS	451.721.401,00	1.053.168.474,00	984.854.018,00	1.538.890.788,00	2.177.286.004,00
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	94.881.318,00	453.085.404,00	152.087.888,00	403.828.188,00	637.028.970,00
1.5.05.07	LIQORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES	94.881.318,00	426.850.881,00	112.151.173,00	388.460.355,00	527.550.028,00
1.5.05.17	MEDICAMENTOS	-	26.204.523,00	39.916.725,00	15.185.831,00	9.076.942,00
-	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	625.223,00	2.002.315,00	876.848,00	157.448,00	3.035.889,00
1.5.10.15	LIQORES, BEBIDAS Y ALCOHOLES	625.223,00	2.002.315,00	876.848,00	157.448,00	3.035.889,00
1.5.12	MATERIAS PRIMAS	181.692.361,00	280.045.435,00	623.309.666,00	842.253.639,00	1.140.660.294,00
1.5.12.01	MATERIAS PRIMAS	181.692.361,00	280.045.435,00	623.309.666,00	842.253.639,00	1.140.660.294,00
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	174.722.488,00	318.023.320,00	218.408.803,00	289.863.515,00	484.572.751,00
1.5.14.01	ENVASES Y EMPAQUES	171.305.609,00	175.610.952,00	69.208.458,00	213.238.056,00	482.687.568,00
1.5.14.02	MATERIALES PARA LA PRODUCCION DE BIENES	3.415.890,00	3.415.890,00	3.596.727,00	6.641.180,00	3.884.783,00
1.5.14.03	MEDICAMENTOS	-	135.996.478,00	145.803.378,00	70.774.249,00	-

Ilustración 6 VALOR DE SALDOS DE INVENTARIO POR VIGENCIA REFLEJADOS EN EL BALANCE GENERAL Y REPORTADOS A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

A continuación, se presenta el listado en detalle de los ítems en el inventario que quedaron al cierre del ejercicio del año 2020 y del año 2021:

SALDOS DE INVENTARIO A Diciembre de 2020  
Bodega: TODAS

REFERENCIA	DETALLE	UNIDAD	USUACION	MARCA	TAREJA	CANTIDAD	CAJAS	VOLUMEN	VISTOTAL
------------	---------	--------	----------	-------	--------	----------	-------	---------	----------



<b>AGUARDIENTE T.R.DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA</b>									
00225	AGTE TR 241 1500 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	UNIDAD	CAJA 1500	15	24.00	360.00	242.945.00		
00226	AGTE TR 241 750 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	UNIDAD	CAJA 750	15	240.00	3.600.00	242.945.00		
00227	AGTE TR 241 375 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	UNIDAD	CAJA 375	15	60.00	900.00	1.242.945.00		
008	AGTE TR 750 CC SPECIAL CUNDINAMARCA UNIDAD	UNIDAD	CAJA 750	15	60.00	900.00	2.392.879.00		
009	AGTE TR 375 CC SPECIAL CUNDINAMARCA UNIDAD	UNIDAD	CAJA 375	15	30.00	450.00	1.023.474.00		
010	AGTE TR 375 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	UNIDAD	CAJA 375	15	1.000.00	15.000.00	1.123.524.00		
011	AGTE TR 750 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	UNIDAD	CAJA 750	15	1.500.00	22.500.00	15.413.063.00		
012	AGTE TR 1500 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	UNIDAD	CAJA 1500	15	1.000	15.000	16.51		
<b>AGUARDIENTE T.R.DEPARTAMENTO TOLIMA</b>									
00018	AGTE TR 241 375 CC UNIDAD	UNIDAD	CAJA 375	15	15.210.00	228.150.00	43.236.195.00		
00019	LIQOR AGTE TR 241 375 CC PET UNIDAD	UNIDAD	CAJA 375	15	1.000	15.000	1.000		
00020	AGTE TR 241 750 CC UNIDAD	UNIDAD	CAJA 750	15	1.210.00	18.150.00	1.242.945.00		
00021	AGTE TR 241 1500 CC UNIDAD	UNIDAD	CAJA 1500	15	2.472.00	37.080.00	12.042.49		
002	AGTE TR 375 CC PET UNIDAD	UNIDAD	CAJA 375	15	5.000	75.000	10.00		
003	AGTE TR 375 CC UNIDAD	UNIDAD	CAJA 375	15	21.175.00	317.625.00	35.523.521.00		
004	AGTE TR 750 CC UNIDAD	UNIDAD	CAJA 750	15	28.000.00	420.000.00	307.7.00		
005	AGTE TR 1500 CC UNIDAD	UNIDAD	CAJA 1500	15	1.616.00	24.240.00	3.852.00		
006	AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	UNIDAD	CAJA 375	15	35.000.00	525.000.00	2.127.00		
007	AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	UNIDAD	CAJA 750	15	5.693.00	85.395.00	4.195.00		
01213	AGTE TR 1500 CC TOLIMA	UNIDAD	CAJA 1500	15	641.00	9.615.00	114.04		
00018	AGTE TR 375 CC SPECIAL PLUS UNIDAD	UNIDAD	CAJA 375	15	0.00	0.00	0.00		
004	AGTE TR 1500 TOLIMA UNIDAD	UNIDAD	CAJA 1500	15	12.00	180.00	1.194.00		
162.400.00									

Ilustración 7 Saldo de inventario por unidades 2020

<b>FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA</b>							
<b>NIT. 280704783-2</b>							
<b>SALDOS DE INVENTARIO A Diciembre de 2021</b>							
<b>Bodega : TODAS</b>							
REFERENCIA	DETALLE	CANTIDAD	CAJA	UND	VR/UNIT	VRTOTAL	PRECIO
<b>AGUARDIENTE T.R.DEPARTAMENTO CUNDINAMARCA</b>							
00225	AGTE TR 241 1500 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	0.00	0	0	0.00	0.00	25.737.00
00226	AGTE TR 241 750 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	0.00	0	0	0.00	0.00	13.995.00
00227	AGTE TR 241 375 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	0.00	0	0	0.00	4.76	0.219.00
008	AGTE TR 750 CC SPECIAL CUNDINAMARCA UNIDAD	0.00	0	0	0.00	-0.83	17.934.00
009	AGTE TR 375 CC SPECIAL CUNDINAMARCA UNIDAD	0.00	0	0	0.00	-3.09	11.125.00
010	AGTE TR 375 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	0.00	0	0	0.00	-2.97	10.024.00
011	AGTE TR 750 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	0.00	0	0	0.00	11.35	16.982.00
012	AGTE TR 1500 CC CUNDINAMARCA UNIDAD	0.00	0	0	0.00	0.00	20.970.00
<b>AGUARDIENTE T.R.DEPARTAMENTO TOLIMA</b>							
00018	AGTE TR 241 375 CC UNIDAD	920.00	0	0	2.209.03	2.045.563.39	13.520.00
00019	LIQOR AGTE TR 241 375 CC PET UNIDAD	0.00	0	0	0.00	0.87	0.496.00
00020	AGTE TR 241 750 CC UNIDAD	2.027.00	0	0	4.816.96	14.340.089.04	19.243.00
00021	AGTE TR 241 1500 CC UNIDAD	163.00	0	0	15.063.66	2.455.377.30	33.688.00
002	AGTE TR 375 CC PET UNIDAD	0.00	0	0	0.00	1.09	0.618.00
003	AGTE TR 375 CC UNIDAD	1.659.00	0	0	2.884.06	4.787.931.45	13.800.00
004	AGTE TR 750 CC UNIDAD	3.090.00	0	0	8.338.37	32.769.804.80	26.117.00
005	AGTE TR 1500 CC UNIDAD	1.853.00	0	0	12.352.83	22.914.506.58	35.774.00
006	AGTE TR 375 CC SPECIAL UNIDAD	0.00	0	0	0.00	-19.49	14.110.00
007	AGTE TR 750 CC SPECIAL UNIDAD	0.00	0	0	0.213.81	64.406.60	22.151.00
01213	AGTE ESPECIAL 1500 CC TOLIMA	671.00	0	0	5.467.77	3.680.000.32	37.422.00

01233	AGTE TR 375 CC SPECIAL PET UNIDAD	0.00	0	0	0.00	-1.52	7.311.00
01281	AGUARDIENTE TAPA ROJA ORD 750 CC	1.730.00	0	0	10.469.07	18.205.720.16	44.163.00
01303	AGTE TR SPECIAL NUEVO 750 CC TOLIMA UNIDAD	0.00	0	0	0.00	0.45	12.388.00
01304	AGTE TR 750 CC TOLIMA NUEVO	2.544.00	0	0	1.965.78	5.000.955.42	11.970.00
019	AGTE TR ICE 1000 CC UNIDAD	12.00	0	0	3.594.59	43.135.08	7.734.00
AGUARDIENTE TAPA ROJA EXPORTACION							
01307	AGTE TR 750 CC SPECIAL ECUADOR	12.00	0	0	512.73	6.102.74	13.858.42
		16.484.00				108.318.162.93	


Ilustración 8 Saldo de inventario por unidad de año 2021

Las notas y/o revelaciones a los estados financieros son una parte integral de los informes financieros y proporcionan información adicional y explicaciones sobre los elementos presentados en el balance general y el estado de resultados; para lo cual, en las notas relacionadas con los productos terminados, se pueden encontrar detalles, como: Política contable para la valoración de los productos terminados (método de costeo utilizado), y que a manera de ejemplo, en la Página 27 de revelación de los estados financieros de la fábrica, se afirma: (...) *La Fábrica de Licores del Tolima, posee mercancías en existencia, aguardiente, alcohol extraneutro, alcohol glicerinado y antiséptico al 70%, para su comercialización. Estas se reconocen mediante el sistema de inventario permanente, y para su valoración y determinación del costo se aplica el costo promedio. A continuación, se detallan:* (...) para lo cual, como medio de prueba, se anexan las revelaciones de los estados financieros de la Fábrica de Licores del Tolima para las vigencias 2020, 2021, y 2022 y que se encuentran publicadas en la plataforma de la Contaduría General de la Nación en la sección CHIP - Consolidador de Hacienda e Información Pública.

SUSTENTO LEGAL, ACTAS, PUBLICACION ESTADOS FINANCIEROS, FIJACIÓN DE PRECIOS.

Es preciso aclarar que los Estados Financieros, así como el presupuesto de ingresos y gastos de la Fábrica de Licores del Tolima, además de la certificación que supone la elaboración y firma por parte de contador público, surte un proceso de revisión por cuenta de la Dirección Financiera de Contabilidad y de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación del Tolima, en su calidad de miembro de la Junta Directiva. Una vez cumplido este requisito y si las revisiones previas los avalan, dichos Estados Financieros se someten a consideración de la Junta Directiva en pleno, quien finalmente a través de acta imparte la correspondiente aprobación; por lo tanto, es así como lo prueban las actas de Junta Directiva de la Fábrica de Licores del Tolima, que se encuentran en el expediente del proceso como se evidencia a continuación y a las que me permito anexar:



 <div>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La excelencia en el control</i></div>	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

Nuevamente se presenta a aprobación de los Estados Financieros, los cuales fueron aprobados, con las recomendaciones y observaciones realizadas por la Secretaria de Hacienda del Departamento.

Los miembros de la Junta, resalta el trabajo y labor realizada por el Gerente y su equipo de trabajo y esta Junta Directiva, ahora se ve una labor muy importante, no solamente organización de la Fábrica, sino también de proyección de la misma, reinversión de la misma, a pesar de las circunstancias presentadas en el 2021 y se hayan presentado utilidades tan representativas para la Fábrica.

6.- PROPOSICIONES Y VARIOS

No hubo.

No siendo más se da por terminada la reunión, siendo las 11: 00 A.M.

JOSE RICARDO ORDOZCO VALERO  
Presidente Junta Directiva

HECTOR YESID RAMIREZ HERNANDEZ  
Secretario Junta Directiva

Plantación 5 RECORTE ACTA DE JUNTA DIRECTIVA NO. 01 DEL 26 DE MARZO DE 2021

5.- PRESENTACION, DISCUSION Y APROBACION ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2021

El Secretario de la Junta, Dr. Hector Yesid Ramirez, hace la aclaración de si hay alguna duda en los estados financieros, ya que estos fueron enviados con anticipación y fueron revisados por la Dirección Financiera de Contabilidad de la

Secretaría de Hacienda del Departamento previamente, a cual fondo recomendaciones sobre el particular.

La Dra. Patricia, hace la presentación de los Estados Financieros de la Fábrica. El Dr. Ricardo Yesid, Secretario de la Junta, pone en consideración la aprobación de los Estados Financieros.

A través de la secretaria de Hacienda, se ha realizado acompañamiento a la fábrica de Lirio, en las cuales se han presentado algunas observaciones, que ha venido haciendo el Dr. Carlos Orozco, Contador del Departamento, de las cuales algunas ya se han subsanado, pero hay otras que aun no, por lo que se recomienda se tengan presentes y no se deje de realizar los respectivos ajustes, con el fin de que los estados financieros reflejen la realidad económica de la Entidad.

Un punto específico, son las reservas que tiene la fábrica, que asciende a la \$11 000 millones de pesos, el resultado de los ejercicios anteriores, es importante que estos recursos se enfoquen en las propuestas de inversión que tiene la Fábrica.

El Dr. Hector Yesid, nuevamente pone en consideración la aprobación de los Estados Financieros, teniendo en cuenta las recomendaciones realizadas por el Dr. Carlos Orozco.

Los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, fueron aprobados con las observaciones realizadas por la Secretaria de Hacienda.

6.- PROPOSICIONES Y VARIOS

La Dra. Patricia, siguiendo, interviene para felicitar al Gerente de la Fábrica y su equipo de trabajo, por la gestión realizada, dado que se ha presentado un cambio significativo, tanto en la renovación de los privados de la fábrica y a los procesos de internacionalización, para el posicionamiento de los productos (ventas, merch. etc) y sobre todo al Departamento del Tolima.

No siendo más, se da por terminada la Junta a las 02:15 m.

JOSE RICARDO ORDOZCO VALERO  
Presidente Junta Directiva

HECTOR YESID RAMIREZ HERNANDEZ  
Secretario Junta Directiva

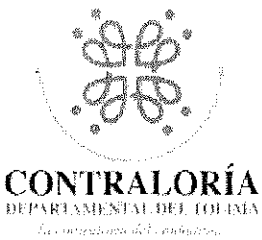
Plantación 10 Pantaleón ACTA DE JUNTA DIRECTIVA ALT NO.1 DEL 26 DE MARZO DE 2022



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>la contraloría del ciudadano</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>


De igual manera es necesario resaltar, que las proyecciones de ingresos y gastos para cada vigencia fiscal, debían ser sustentadas por parte de la alta dirección de la Fábrica de Licores ante la Junta Directiva, escenario en el cual se hacía un análisis y evaluación de las condiciones imperantes en el entorno económico regional y nacional, así como de las regulaciones establecidas por los gobiernos nacional y departamental en relación con la producción y comercialización de licores y las metas en materia de ingresos contempladas en el Plan de Desarrollo, a fin de garantizar que estos instrumentos de planeación financiera se ajustaran al marco normativo y a los objetivos programados. Solo bajo el cumplimiento de estos requisitos, la Junta Directiva impartía mediante expedición de acta la correspondiente aprobación, como en efecto ocurrió con los Estados Financieros de los años 2020, 2021 y 2022.

Igualmente, en lo referente a los precios de venta, para el tema de licores y bebidas existe un marco normativo que se debe fijar conforme a los parámetros de la Ley de Licores 1816 de 2016, principalmente el estudio técnico de los precios de venta al público que certifica el DANE para cada año antes de impuestos y como también para el cálculo de la base gravable del componente *ad valorem* de dicho impuesto. La metodología que utiliza el DANE identifica la individualidad de cada producto a través del código DANE único por producto de todos los licores de diferentes marcas; se revisa el efecto de los diferentes canales de comercialización por cuanto cada bebida alcohólica tiene un precio de venta al público diferente en función de los canales y departamentos de comercialización. Para ello, el DANE utiliza varias fuentes de recolección como la de la Federación Nacional de Departamentos que informa de las cantidades de bebidas alcohólicas comercializadas en cada departamento, lo que permite establecer un ponderador para cada departamento y clasificación de bebida alcohólica, que será usado para el cálculo del precio de venta al público nacional. Igualmente, efectúa recolección directa o auto-diligenciamiento estadística en almacenes, supermercados de cadena, tiendas por departamento o hipermercados, establecimientos especializados en la venta de bebidas alcohólicas, supermercados de barrio, tiendas de barrio, cigarrerías, salsamentarías, entre otros. En este contexto, de acuerdo con la metodología, el DANE expide cada año un anexo del estudio técnico para la base gravable del Precio de venta al público, el cual se toma para el cálculo del impuesto al consumo y el estudio de precios bases de la competencia y los propios, que para el año 2020, 2021, 2022, fueron los siguientes:

	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

**PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO DE LICORES, VINOS APERITIVOS Y SIMILARES PVPLVA - ANEXOS TÉCNICOS DEL DANE AÑO 2023**

Mediante la Resolución 2311 de 2022 el DANE expide la certificación y el anexo técnico PVPLVA



REPÚBLICA DE COLOMBIA

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA

RESOLUCIÓN NÚMERO 2311 DE 2022

(29 DE DICIEMBRE DE 2022)

*"Por la cual se expide la certificación de precio de venta al público de licores, vinos, aperitivos y similares para el año 2023"*

**LA DIRECTORA DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA -DANE**

En ejercicio de las facultades legales y en especial las contenidas por el artículo 208 de la Constitución Política, el artículo 59 de la Ley 489 de 1998, el artículo 6° del Decreto 262 de 2004 y el artículo 19 de la Ley 1816 de 2016, y

**CONSIDERANDO:**

Que el artículo 208 de la Constitución Política señala que corresponde a los directores de departamentos administrativos la formulación de las políticas afines a su despacho, dirigir la actividad administrativa y ejecutar la ley.

Que el numeral 3° del artículo 59 de la Ley 489 de 1998 *"Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones"*, dispone que corresponde a los departamentos administrativos, entre otras funciones, dictar las normas necesarias para el desarrollo de la ley.

Que el artículo 19 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"* establece que el componente ad valorem de la base gravable del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares es el precio de venta al público por unidad de 750 cc, y debe ser certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE anualmente sin incluir el impuesto al consumo o la participación, garantizando la individualidad de cada producto.

Que el parágrafo 2° del precitado artículo faculta al Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE para desarrollar todas las gestiones necesarias para determinar anualmente el precio de venta al público de licores, vinos, aperitivos y similares.

Que el Gobierno Nacional expidió el Decreto 952 de 2019 *"Por el cual se adiciona el Capítulo 7. Título*



DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL

PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF

AUTO DE ARCHIVO  
PROCESO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL

CODIGO: F16-PM-RF-03

FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023

GOBIERNO DE COLOMBIA

PVPLVA

Productos certificados vigencia 31 de diciembre de 2023

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
1	INVIMA 2017L 0008560	24181010011000075000	Aguardiente Olla Sello Negro Sin Azúcar	26.457
2	INVIMA 2018L 0007806	24181010010100075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Caña Del Magdalena	16.562
4	INVIMA 2014L 0007454	24181010009200075000	Aguardiente Cristal Sin Azúcar 36	17.824
7	INVIMA 2020L 0010851	24181010014900075000	Aguardiente Marca Tapa Roja Oro	51.178
8	INVIMA 2004L 0001405	24181010000700075000	Aguardiente Platino Olla Sin Azúcar	25.698
9	INVIMA 2011L 0005538	24181010006200075000	Aguardiente Sin Azúcar Origen Del Valle	20.598
10	INVIMA 2017L 0008748	24181010011800075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Aguardiente Cristal Sin Azúcar	20.248
11	INVIMA 2018L 0009275	24181010012200075000	Aguardiente El Amado Del Magdalena	16.182
12	INVIMA 2017L 0008666	24181010011200075000	Aguardiente Sin Azúcar 5 Marca Aguardiente Cristal	18.121
13	INVIMA 2016L 0008410	24181010010700075000	Aguardiente Marca Doble Olla	24.271
14	L 0005	24181010005400075000	Aguardiente Anillo De Manzanas	25.029
15	INVIMA 2006L 0002675	2418101001400075000	Aguardiente Sin Azúcar Jandero	23.916
16	INVIMA 2007L 0001601	24181010002700075000	Aguardiente Sin Azúcar Antioqueño	22.081
17	INVIMA 2011L 0005426	24181010006000075000	Olla De Aguardiente Sin Azúcar Tapa Roja 24	20.128
18	INVIMA 2016L 0008438	24181010010800075000	Aguardiente Antioqueño 24° Sin Azúcar	19.953
19	INVIMA 2017L 0008813	24181010011400075000	Aguardiente Marca Mi Omoscor	74.650
20	INVIMA 2009L 0004332	24181010004200075000	Aguardiente Olla Sello Negro	24.801
21	INVIMA 2006L 0002639	24181010001100075000	Aguardiente Olla Sin Azúcar	26.178
22	INVIMA 2007L 0001735	24181010002500075000	Aguardiente Marca Olla Sin Azúcar 29°	23.176
23	L 002553	24181010013200075000	Aguardiente Cristal 29°	18.693
24	INVIMA 2006L 0002812	24181010001500075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Cristal 29°	20299,54834
25	INVIMA 2017L 0009109	24181010011800075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Sello Blanco Sabaluga	15.671
26	INVIMA 2018L 0009601	24181010012700075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Platino Gold	22.737
27	INVIMA 2002L 0000525	24181010000100075000	Aguardiente Ema Del Cauca	27.383

43

Página 51 | 78

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de “No Controlado” y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.  
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.



 <div>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del desarrollo</i></div>	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

8	IVAMA 2007A40	2413101001200075000	Aguardiente: Miel	18.933
85	IVAMA 2004L0001916	24131010001100075000	Aguardiente: Blanco Del Valle Sin Azúcar 24° S.A	19.047
9	IVAMA 2008L0001217	2413101000000075000	Aguardiente: Negro Que Sin Azúcar	19.234
11	IVAMA 2008L0004219	24131010001400075000	Aguardiente: Antioqueño	20.821
14	IVAMA 2014L0007424	24131010009100075000	Aguardiente: Sin Azúcar Dorado AOC	23.141
15	IVAMA 2010L0006803	2413101000000075000	Aguardiente: Negro Puro	25.860
17	IVAMA 2007L0001312	24131010002400075000	Aguardiente: Sin Azúcar Miel Extra Del Granado	26.761
18	IVAMA 2018L0009204	24131010012100075000	Aguardiente: Antioqueño Ros Sin Azúcar Adicionado	27.185
39	IVAMA 2004L0001864	24131010001000075000	Aguardiente: Sin Azúcar Miel Tapa Roja Especial	27.768
40	IVAMA 2022L0011529	24131010016700075000	Aguardiente: Blanco Añejo 24 Sin Azúcar Miel Aguardiente Cacha Miel Sin Azúcar	28.124
41	IVAMA 2014L0007048	24131010000400075000	Aguardiente: Blanco Sin Azúcar Tapa Añe	24.574
43	IVAMA 2003L0001427	24131010000800075000	Aguardiente: Tapa Roja	22.977
45	IVAMA 2003L0000581	24131010000200075000	Aguardiente: Blanco	19.555
46	IVAMA 2012L0005706	24131010000500075000	Aguardiente: Del Putumayo Sin Azúcar	27.900
47	IVAMA 2018L0009885	24131010014000075000	Aguardiente: Sin Azúcar Amalillo De Mantarunas	26.989
48	IVAMA 2018L0009260	24131010012000075000	Aguardiente: Sin Azúcar El Anísado Del Magdalena	18.421
50	L001546	24131010013600075000	Aguardiente: Quichapi	15.594
51	IVAMA 2017L0006640	24131010011100075000	Aguardiente: Sin Azúcar Miel Caucaño	19.600
52	IVAMA 2009L0004191	24131010004100075000	Aguardiente: Udel	23.914
53	IVAMA 2016L0008222	24131010010600075000	Aguardiente: Blanco Del Valle Sin Azúcar Ronda 24° S.A Miel Aguardiente Blanco Del Valle Sin Azúcar	18.118
54	IVAMA 2005L0002442	2413101000000075000	Aguardiente: Sin Azúcar Miel	18.837
55	IVAMA 2016L0008171	24131010010500075000	Aguardiente: Colorado Sin Azúcar	20.181
56	IVAMA 2007L0004707	24131010002800075000	Aguardiente: Miel Sin Azúcar	21.013
57	IVAMA 2017L0009011	24131010011600075000	Aguardiente: Udel Sin Azúcar 24° S.A	15.284
58	IVAMA 2021L0011088	24131010013800075000	Aguardiente: Blanco Añejo 24° Sin Azúcar	22.461
59	IVAMA 2011L0003374	241310100009100075000	Aguardiente: Caucaño	18.520
61	IVAMA 2021LM0000009	24131010015800075000	Aguardiente: Añejo Dorado Miel Dorado	35.455
62	IVAMA 2018L0009266	24131010012100075000	Aguardiente: Pastanduro	26.208
63	IVAMA 2017L0009142	24131010011900075000	Aguardiente: Miel Puro	123.168
742	IVAMA 2007L0001874	24131080004100075000	Ros Viejo De Caceres Tradicional	25.594
818	IVAMA 2017L0008900	24131090002000075000	Tequila Silver Miel Los Cuales	26.268
951	IVAMA 2006L0001008	24200110077900075000	Vino Blanco Chusqueño Miel Dato Sobrio	20.296
953	IVAMA 2016L0008102	24200110940400075000	Vino Sauvignon Blanc Moscatel Rose	22.241
4929	IVAMA 2016L0008213	24131110023800075000	Whisky Black Reserve Scotch Whisky Miel Sin Azúcar Cacha	21.418
4932	IVAMA 2020L0010587	24131110017100075000	Whisky Miel Bulleypop	21.654

\* Los datos presentados en este auto de archivo corresponden al 2019, por lo tanto, los datos de este auto de archivo corresponden al 2023, el cual se encuentra en proceso de actualización.  
Código de Clasificación: IVAMA, dentro la subclasificación de los productos agropecuarios, se encuentra el código de clasificación de los productos agropecuarios, el cual es el 2019.  
Actualizado el 20 de febrero de 2023.

CLAVE: 0401

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del crecimiento</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
<b>AUTO DE ARCHIVO</b> <b>PROCESO DE</b> <b>RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION:</b> <b>06-03-2023</b>	

**DANE**  
INFORMACIÓN PARA TODOS



GOBIERNO DE COLOMBIA


## PVPLVA

### Productos certificados vigencia 31 de diciembre de 2023


#### 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 IVA
1	INVIMA 2017L-0008540	24131010011000075000	Aguardiente Onix Sello Negro Sin Azúcar	26.457
2	INVIMA 2015L-0007806	24131010010100075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Caña Del Magdalena	16.562
3	INVIMA 2015L-0007930	24131010010300075000	Licor Anís de Sin Azúcar Marca Caña Del Magdalena	10.153
4	INVIMA 2014L-0007454	24131010009200075000	Aguardiente Cristal Sin Azúcar Jr	17.324
5	INVIMA 2007L-0003226	24131010002200075000	Aguardiente Sin Azúcar 1cl Puro Colombiano	10.930
6	INVIMA 2010L-0005044	24131010005500075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Guerra De Oro, 2cl	15.557
7	INVIMA 2020L-0010651	24131010014900075000	Aguardiente Marca Tapa Roja Oro	51.170
8	INVIMA 2003L-0001405	24131010000700075000	Aguardiente Platino Deluxe Sin Azúcar	25.660
9	INVIMA 2011L-0005530	24131010004200075000	Aguardiente Sin Azúcar Origen Del Valle	20.590
10	INVIMA 2017L-0008740	24131010011300075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Aguardiente Cristal Sin Azúcar L	20.240
11	INVIMA 2010L-0004276	24131010012200075000	Aguardiente El Anís de Del Magdalena	16.102
12	INVIMA 2017L-0001666	24131010011200075000	Aguardiente Sin Azúcar S Marca Aguardiente Cristal	18.121
13	INVIMA 2016L-0008410	24131010010700075000	Aguardiente Marca Doble Anís	24.271
14	L-0005	24131010005400075000	Aguardiente Amarillo De Manzanares	25.029

PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO DE LICORES, VINOS APERITIVOS Y SIMILARES PVPLVA - ANEXOS TÉCNICOS DEL DANE AÑO 2022

	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

REPUBLICA DE COLOMBIA



DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA

RESOLUCIÓN NÚMERO 1675 DE 2021

(30 DE DICIEMBRE DE 2021)

*"Por la cual se expide la certificación de precio de venta al público de licores, vinos, aperitivos y similares para el año 2022"*

**EL DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA -DANE**

En ejercicio de las facultades legales y en especial las conferidas por el artículo 208 de la Constitución Política, el artículo 59 de la Ley 489 de 1998, el artículo 6° del Decreto 262 de 2004 y el artículo 19 de la Ley 1816 de 2016, y

**CONSIDERANDO:**

Que el artículo 208 de la Constitución Política señala que corresponde a los directores de departamentos administrativos la formulación de las políticas asientes a su despacho, dirigir la actividad administrativa y ejecutar la ley

Que el numeral 3° del artículo 59 de la Ley 489 de 1998 "Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones", dispone que corresponde a los departamentos administrativos, entre otras funciones, dictar las normas necesarias para el desarrollo de la ley.

Que el artículo 19 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" establece que el componente ad valorem de la base gravable del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares es el precio de venta al público por unidad de 750 cc, y debe ser certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE anualmente sin incluir el impuesto al consumo o la participación, garantizando la individualidad de cada producto.

Que el parágrafo 2° del precitado artículo faculta al Departamento Administrativo Nacional de

**DANE**  
INFORMACIÓN PARA TODOS



El futuro  
es de todos

Gobierno  
de Colombia

**PVPLVA**

**Productos certificados vigencia 31 de diciembre de 2022**

Certificación de Precio de Venta al Público de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares  
– PVPLVA




 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del pueblo</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

No	Registro Sanitario INVIMA	Código Único*	Nombre Bebida Alcohólica	Precio de venta al público por unidad de 750 cc, sin incluir ICO e IVA
1	INVIMA 2002L- 0000525	24131010000100075000	Aguardiente Extra Del Caqueta	27.615
2	INVIMA 2002L- 0000581	24131010000200075000	Aguardiente Nariño	18.467
3	INVIMA 2003L- 0001257	24131010000600075000	Aguardiente Nectar Club Sin Azúcar	19.216
4	INVIMA 2003L- 0001405	24131010000700075000	Aguardiente Platino Deluxe Sin Azúcar	27.445
5	INVIMA 2003L- 0001427	24131010000800075000	Aguardiente Tapa Roja	21.931
6	INVIMA 2004L- 0001864	24131010001000075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Tapa Roja Especial	22.999
7	INVIMA 2004L- 0001916	24131010001100075000	Aguardiente Blanco Del Valle - Sin Azúcar 29 % Vol	19.055
8	INVIMA 2006L- 0002639	24131010001300075000	Aguardiente Líder Sin Azúcar	26.971
9	INVIMA 2006L- 0002675	24131010001400075000	Aguardiente Sin Azúcar Llanero	24.851
10	INVIMA 2006L- 0002812	24131010001500075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Cristal 29°	20.605
11	INVIMA 2007L- 0003226	24131010002200075000	Aguardiente Sin Azúcar 100 Puro Colombia	20.585
12	INVIMA 2007L- 0003512	24131010002400075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Extra Del Caqueta	28.031
13	INVIMA 2007L- 0003601	24131010002700075000	Aguardiente Sin Azúcar Antioqueño	22.912
14	INVIMA 2007L- 0003707	24131010002800075000	Aguardiente Nariño Sin Azúcar	20.391
15	INVIMA 2007L- 0003735	24131010002900075000	Aguardiente Nectar Azul Sin Azúcar 29°	21.598

47




	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

16	INVIMA 2008L-0004072	24131010003300075000	Licor Anisado De Aguardiente Sin Azúcar 180 ° Grados	14.627
17	INVIMA 2008L-0004239	24131010003400075000	Aguardiente Antioqueño	20.842

PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO DE LICORES, VINOS APERITIVOS Y  
SIMILARES PVPLVA - ANEXOS TÉCNICOS DEL DANE AÑO 2021

REPUBLICA DE COLOMBIA



DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA

RESOLUCIÓN NÚMERO 1551 DE 2020

(30 DE DICIEMBRE DE 2020)

“Por la cual se expide la certificación de precio de venta al público de licores, vinos, aperitivos y similares para el año 2021”

EL DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA -DANE

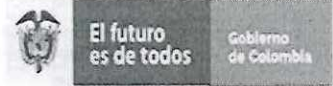
En ejercicio de las facultades legales y en especial las conferidas por el artículo 208 de la Constitución Política, el artículo 59 de la Ley 489 de 1998, el artículo 6° del Decreto 262 de 2004 y el artículo 19 de la Ley 1816 de 2016, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 208 de la Constitución Política señala que corresponde a los directores de departamentos administrativos la formulación de las políticas inherentes a su despacho, dirigir la actividad administrativa y ejecutar la ley

Que el numeral 3° del artículo 59 de la Ley 489 de 1998 “Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones”, dispone que corresponde a los departamentos administrativos, entre otras funciones, dictar las normas necesarias para el desarrollo de la ley.

Que el artículo 19 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” establece que el componente ad valorem de la base gravable del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares es el precio de venta al público por unidad de 750 cc, y debe ser certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística – DANE, anualmente sin incluir el impuesto al consumo o la participación, garantizando la individualidad de cada producto




**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
1	INVIMA 2002L-0000525	24131010000100075000	Aguardiente Extra Del Caquetá	26.328
2	INVIMA 2002L-0000581	24131010000200075000	Aguardiente Nariño	17.830
3	INVIMA 2002L-0000678	24131010000300075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Cristal 30°	22.849
4	INVIMA 2003L-0001257	24131010000600075000	Aguardiente Nectar Club Sin Azúcar	17.670
5	INVIMA 2003L-0001405	24131010000700075000	Aguardiente Platino Deluxe Sin Azúcar	25.229
6	INVIMA 2003L-0001427	24131010000800075000	Aguardiente Tapa Roja	21.946
7	INVIMA 2004L-0001864	24131010001000075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Tapa Roja Especial	22.876
8	INVIMA 2004L-0001916	24131010001100075000	Aguardiente Blanco Del Valle - Sin Azúcar 29 % Vol	19.707
9	INVIMA 2006L-0002639	24131010001300075000	Aguardiente Lider Sin Azúcar	23.684
10	INVIMA 2006L-0002675	24131010001400075000	Aguardiente Sin Azúcar Llanero	24.780




 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>en cumplimiento del deber</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

11	INVIMA 2006L-0002812	24131010001500075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Cristal 29°	20.582
12	INVIMA 2007L-0003226	24131010002200075000	Aguardiente Sin Azúcar [c] Puro Colombia	20.176
13	INVIMA 2007L-0003512	24131010002400075000	Aguardiente Sin Azúcar Marca Extra Del Caquetá	27.876
14	INVIMA 2007L-0003601	24131010002700075000	Aguardiente Sin Azúcar Antioqueño	22.823
15	INVIMA 2007L-0003707	24131010002800075000	Aguardiente Nariño Sin Azúcar	20.381
16	INVIMA 2007L-0003735	24131010002900075000	Aguardiente Nectar Azul Sin Azúcar 29°	19.191
17	INVIMA 2008L-0004072	24131010003300075000	Licor Anisado De Aguardiente Sin Azúcar 180 ° Grados	14.001
18	INVIMA 2008L-0004239	24131010003400075000	Aguardiente Antioqueño	20.673
19	INVIMA 2009L-0004288	24131010003600075000	Aguardiente Blanco Del Valle Sin Azúcar 30% Vol.	17.680
20	INVIMA 2009L-0004391	24131010004100075000	Aguardiente Lider	22.267
21	INVIMA 2009L-0004392	24131010004200075000	Aguardiente Onix Sello Negro	25.443
22	INVIMA 2009L-0004429	24131010004300075000	Aguardiente Sin Azúcar Nectar	16.937

**PRECIO DE VENTA AL PÚBLICO DE LICORES, VINOS APERITIVOS Y SIMILARES PVPLVA - ANEXOS TÉCNICOS DEL DANE AÑO 2020**

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.  
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023



DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA

RESOLUCIÓN NÚMERO 2263 DE 2019

27 DIC 2019

*"Por la cual se expide la certificación de precio de venta al público de licores, vinos, aperitivos y similares para el año 2020"*

EL DIRECTOR DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA -DANE

En ejercicio de las facultades legales y en especial las conferidas por el artículo 208 de la Constitución Política, el artículo 59 de la Ley 489 de 1998, el artículo 6° del Decreto 262 de 2004 y el artículo 19 de la Ley 1816 de 2016, y

CONSIDERANDO:

Que el artículo 208 de la Constitución Política señala que corresponde a los directores de departamentos administrativos la formulación de las políticas atinentes a su despacho, dirigir la actividad administrativa y ejecutar la ley.

Que el numeral 3° del artículo 59 de la Ley 489 de 1998 *"Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones"*, dispone que corresponde a los departamentos administrativos, entre otras funciones, dictar las normas necesarias para el desarrollo de la ley.

Que el artículo 19 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"* establece que el componente ad valorem de la base gravable del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares es el precio de venta al público por unidad de 750 cc, y debe ser certificado por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística - DANE anualmente sin incluir el impuesto al consumo o la participación garantizando

**DANE**  
INFORMACIÓN PARA TODOS




El futuro  
es de todos

Gobierno  
de Colombia

PVPLVA				
Productos certificados vigencia 2020				
Certificación de Precio de Venta al Público de Licores, Vinos, Aperitivos y Similares – PVPLVA				
No	Registro Sanitario INVIMA	Código DANE	Nombre Bebida Alcohólica	Precio de venta al público por unidad de 750 cc,

51

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la excelencia del control</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

				sin incluir ICO e IVA
1	INVIMA 2002L- 0000525	2413101000001	Aguardiente Extra Del Caqueta	26.205
2	INVIMA 2002L- 0000581	2413101000002	Aguardiente Nariño	16.831
3	INVIMA 2002L- 0000678	2413101000003	Aguardiente Sin Azucar Marca Cristal 30°	18.408
4	INVIMA 2003L- 0001257	2413101000006	Aguardiente Nectar Club Sin Azúcar	16.010
5	INVIMA 2003L- 0001405	2413101000007	Aguardiente Platino Deluxe Sin Azucar	29.109
6	INVIMA 2003L- 0001427	2413101000008	Aguardiente Tapa Roja	18.752
7	INVIMA 2004L- 0001864	2413101000010	Aguardiente Sin Azúcar Marca Tapa Roja Especial	21.359
8	INVIMA 2004L- 0001916	2413101000011	Aguardiente Blanco Del Valle Sin Azucar 29 % Vol	18.354
9	INVIMA 2004L- 0001917	2413101000012	Aguardiente Blanco Del Valle 29 % Vol	16.915
10	INVIMA 2006L- 0002639	2413101000013	Aguardiente Lider Sin Azucar	18.989
11	INVIMA 2006L- 0002675	2413101000014	Aguardiente Sin Azucar Llanero	19.793
12	INVIMA 2007L- 0003512	2413101000015	Aguardiente Sin Azúcar Marca Cristal 29°	21.146
13	INVIMA 2007L- 0003601	2413101000024	Aguardiente Sin Azúcar Marca Extra Del Caqueta	27.168
14	INVIMA 2007L- 0003707	2413101000027	Aguardiente Sin Azúcar Antioqueño	21.984
		2413101000028	Aguardiente Nariño Sin Azucar	15.396
16	INVIMA 2007L- 0003735	2413101000029	Aguardiente Nectar Azul Sin Azúcar 29°	16.140
17	INVIMA 2008L- 0004012	2413101000033	Licor Anisado De Aguardiente Sin Azúcar 180 ° Grados	19.856
18	INVIMA 2008L- 0004239	2413101000034	Aguardiente Antioqueño	20.608
19	INVIMA 2009L- 0004266	2413101000036	Aguardiente Blanco Del Valle Sin Azúcar 30% Vol.	20.035
20	INVIMA 2009L- 0004391	2413101000041	Aguardiente Lider	18.743
21	INVIMA 2009L- 0004392	2413101000042	Aguardiente Onix Sello negro	20.590



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

INVIMA 2009L-0004429	241310100043	Aguardiente Sin Azúcar Nectar	17.251
INVIMA 2009L-0004462	241310100045	Aguardiente Nectar	15.893


De acuerdo con lo anterior, se fijaba el valor del impuesto al consumo de licores para cada referencia teniendo en cuenta el marco de precios al público que emite el DANE, el presupuesto de ingresos y gastos aprobado para la Fábrica de Licores del Tolima, entre otros, para lo cual, se fijó el precio de venta de los productos de la fábrica de Licores del Tolima por canales de distribución, así:

Por el Consumidor final, se fijó para cada año los Precios de venta sugerido al público (con el fin de regular los precios en el departamento y teniendo en cuenta los parámetros fijados por el Dane, en la comercialización de los productos con las demás licoreras).

Para un sector Minorista se fijó el Precio para Grandes Superficies

Y las ventas Mayorista para aquellos clientes élite de compras de gran volumen en el departamento del Tolima, a través de Acto administrativos, como los emitidos en el año 2023 y que reposan en la dependencia Secretaría General de la Fábrica de Licores del Tolima, al igual que las Resoluciones para los año 2020, 2021 y 2022, así:

Resolución de precios No.	Concepto
359 del 05 de diciembre de 2023	Por medio de la cual se fija el precio oficial de venta para el aguardiente Rosado del Tolima
163 del 12 de mayo de 2023	Por medio de la cual se establecen los precios de exportación para algunos de los productos que produce la Fábrica de Licores del Tolima con destino a Estados Unidos de América
162 del 12 de mayo de 2023	Por medio de la cual se establecen los precios de exportación para algunos de los productos que produce la Fábrica de Licores del Tolima con destino a República Dominicana
286 del 13 septiembre de 2023	Por medio de la cual se fija el precio oficial de venta de los productos de la fábrica de licores del Tolima para compradores en el departamento de Caldas

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>su control es para el bienestar de todos</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>


048 del 26 de enero de 2023	Por medio de la cual se fija el precio oficial de venta de los productos de la Fábrica de Licores del Tolima para compradores en el departamento de Amazonas
029 del 23 de enero de 2023	Por medio de la cual se fija el precio oficial de venta para los productos de la Fábrica de Licores del Tolima para clientes élite de compras de gran volumen en el departamento del Tolima
028 del 23 de enero de 2023	Por medio de la cual se fija el precio oficial de venta de los productos de la fábrica de Licores del Tolima para las grandes superficies.
027 del 23 de enero de 2023	Por medio de la cual se fija el precio oficial de venta directa (sugerida al público) de los productos de la Fábrica de Licores del Tolima dentro del departamento del Tolima

En ese orden de ideas, no cabe duda que los Estados Financieros de los años 2020, 2021 y 2022, que en este escrito se exponen como prueba de los resultados económicos obtenidos por la empresa en estas vigencias, tienen de suyo total validez, como quiera que corresponden en todo su contenido, a la información oficial emitida por la Entidad, a lo cual hay que agregar que tal información es remitida anualmente a distintos órganos de control, como la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República, la Contraloría Departamental del Tolima y la Superintendencia de Industria y Comercio - SIC (quien vigila la fijación ilegal de precios entre competidores), entre otros, quienes de una u otra manera cumplen funciones de vigilancia, seguimiento y control.

De ahí que insista, en que no se puede pregonar y aseverar en un hallazgo de auditoría, que la entidad arrojó pérdidas o “utilidades negativas” en estos tres periodos, cuando la información oficial, debidamente revisada y avalada por instancias competentes dice todo lo contrario. Con el debido respeto, se comete un exabrupto, al elevar a la calidad de detrimento patrimonial un asunto donde es evidente que no hay menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o deterioro de bienes o recursos públicos, según los verbos rectores que definen la lesión del patrimonio público, en el artículo 6° de la Ley 610 de 2000.

Asimismo, al comprobarse la inexistencia del daño, no es posible iniciar un proceso de responsabilidad fiscal, por la sencilla razón que no se configura el principal



 <div>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></div>	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

elemento de ésta, es decir, el daño patrimonial, y ante la ausencia de éste, no podrá establecerse si hubo o no, una conducta dolosa o culposa, o si existió un nexo causal entre los dos elementos anteriores, como claramente lo establece el artículo 5° Elementos de la responsabilidad fiscal, de la referida Ley 610 de 2000.

En consecuencia, con base en las anteriores consideraciones, así como en la información aportada en el presente escrito, teniendo como pruebas los documentos oficiales emitidos por la Fábrica de Licores del Tolima, que fueron insertados a lo largo del presente texto, con el debido y acostumbrado respeto me permito solicitar a la Contraloría Departamental del Tolima, proceder al archivo del proceso de responsabilidad fiscal radicado bajo el número 112-121-2024, conforme lo ordenado en los artículos segundo y tercero del Auto de Apertura N°024 del 8 de julio de 2025.

VALORACIÓN DEL MATERIAL PROBATORIO


La Contraloría Departamental del Tolima, como ente de control fiscal, es competente para analizar y valorar las normas invocadas por la vinculada **EMILSE MARROQUÍN SALAS** dentro de su versión libre y espontánea, así como el material probatorio que obra en el expediente objeto de este proceso. En consecuencia, bajo el estricto cumplimiento del principio de legalidad y de seguridad jurídica, corresponde efectuar un examen integral de las disposiciones que rigen la materia objeto de investigación, garantizando que la valoración se realice conforme a derecho y con respeto a las garantías procesales.

En primer lugar, resulta imperioso dejar de presente que la **FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA**, es una empresa industrial y comercial del Estado, cuya misión es la de producir y comercializar licores para generar recursos significativos que se transfieren al Departamento, con el fin de que se inviertan **en salud, educación, cultura y deporte**, y así fortalecer las rentas. Por lo tanto, teniendo en cuenta el objeto misional de la Entidad, es menester que su control y valoración se analiza en concordancia con su objeto social y no de manera aislada en desconocimiento de sus principios mercantiles y económicos.

Dicho lo anterior, de acuerdo a los argumentos expuestos por el implicado y los soportes allegados por las diferentes autoridades de la Fábrica de Licores, se procederá analizar cada uno de los ítems anteriormente descritos en conjunto con los soportes adjuntos, a efectos de validar o no las consideraciones expuestas en contraposición con los elementos del hallazgo.

De acuerdo con el informe presentado por la implicada, en conjunta con la información allegada por la empresa de la Fábrica de Licores visto a folios 24 al 29 y del 104 al 161, en el cual se encuentra el RECORD DE VENTAS se encuentran generados desde el sistema SYSCAFE por clientes y referencias vendidas a los clientes, sin incluir los impuestos (IVA, IPOCONSUMO), denominados VENTAS NETAS 2020 SIN IMPTO, VENTAS NETAS 2021 SIN IMPTO, VENTAS NETAS 2022 SIN IMPTO, identificando igualmente las columnas: A Item (describe las referencias del aguardiente), B. Cantidades (facturadas), C. Valores (de la



	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

venta), D. % Part (porcentaje de participación de cada producto vendido), E. Costo (costo de venta de los productos facturados, columna que está resaltada en amarillo), F. Utilidad (es la diferencia entre la casilla denominada valores menos la columna denominada costo), y otros items. %Part, %Ren, % Uti, Descuentos, Bonificaciones, Cant Dev, Devoluciones, Vr IVA, Vr Ipoconsumo, Ubicación.

**VIGENCIA 2020**

Las cuentas bancarias fueron conciliadas en su totalidad entre los libros contables y los extractos bancarios. Las cuentas de ahorro y corrientes no presentan ningún tipo de restricción ni embargo. La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2020 corresponde al depositado en instituciones financieras y no cuenta con efectivo de uso restringido, ni fondos en tránsito, ni cuentas únicas.


El efectivo a 31 de Diciembre de 2020 asciende a la suma de \$3.628.830.852, comparado a diciembre de 2019 disminuyó en \$951.683.011, es decir en un -21%; debido principalmente a la emergencia sanitaria COVID 19 que ocasiono cambios en el comportamiento del mercado de licores. Del total del efectivo existen recursos de destinación específica, los cuales ascienden a la suma de \$ 2.047.315.715, correspondientes a cesantías creado mediante el acuerdo 025 del 6 de julio del 1993 y pasivos litigiosos mediante el acuerdo 01 del 2019.

En relación a los ingresos financieros su saldo a 31 de diciembre de 2020 fue de \$358.546.918, al equiparlo con el año 2019, disminuyó en -\$91.002.565, situación generada como consecuencia de la pandemia, que llevó al Banco de la República a disminuir las tasas de política monetaria a cifras de 1,75%.

La Fábrica de Licores del Tolima a 31 de diciembre de 2020 recibió ingresos operacionales acumulados de \$ 11.958.173.296, presentando una disminución porcentual del -14% con relación a diciembre 31 de 2019, por venta de productos de la marca TAPA ROJA y de alcohol. Su disminución obedece al panorama con condiciones difíciles para los mercados y especialmente lo relacionado con la comercialización de licores, ante las medidas de control y de restricción implementadas por las autoridades de diferente nivel, encaminadas a contener la actual Pandemia.

Sin embargo la venta del aguardiente TAPA ROJA, arrojó un resultado exitoso al vender 875.832 unidades de aguardiente en la medida estándar de 750 c.c y que no es equiparable el análisis con el año 2019 en un escenario de libre comercialización, donde el 80% de los recursos, tal y como se detalla a continuación.





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA  
*en control de la calidad*

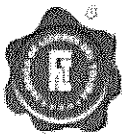
**DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL**

**PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF**

**AUTO DE ARCHIVO  
PROCESO DE  
RESPONSABILIDAD FISCAL**

**CODIGO: F16-PM-RF-03**

**FECHA DE  
APROBACION:  
06-03-2023**



**FÁBRICA DE LICORES  
DEL TOLIMA**



FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2020 - DICIEMBRE 31 DE 2019

CONCEPTO	Enero 2020	AUMENTO	DISMINUCION	Diciembre 2020
PATRIMONIO	22.357.780.744,00	0,00	567.599.669,00	21.790.181.075,00
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	22.357.780.744,00	0,00	567.599.669,00	21.790.181.075,00
CAPITAL FISCAL	11.318.382.469,00	0,00	0,00	11.318.382.469,00
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	10.220.005.895,00	818.992.309,00	0,00	11.038.998.204,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	818.992.309,00	0,00	818.992.309,00	0,00
GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0,00	0,00	567.599.669,00	567.599.669,00
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO ACTUAL	0,00	583.028.411,00	0,00	583.028.411,00
TOTALES	22.357.780.744,00	1.402.020.720,00	1.969.620.389,00	22.371.209.486,00

FRAZEE VILLANUEVA MAMUEL A. REYES A. MAMUEL  
Gerente General

EDUARDO RODRIGUEZ REYES  
Gerente General

MANUEL RODRIGUEZ REYES  
Gerente General

Así las cosas, en consideración a la vigencia del 2020, evidencia este Ente de control que para la vigencia del 2020 el ejercicio de la empresa se vio permeada por lo situación mundial que arropó a la humanidad en la pandemia por el COVID-19, lo cual obliga a este Ente de control a realizar una valoración especial teniendo en cuenta dichas externalidades, como quiero que de manera globalizada todas las empresas se vieron afectadas por el curso normal de las actividades y por ello, en razón a que el curso natural del comercio se vio ampliamente afectado y por lo tanto se vieron obligadas a tomar diferentes acciones financieras, contables y jurídica excepcionales que les permitiera sobrellevar la situación.

No obstante, aun cuando se pone de presente dicha novedad y de acuerdo a los soportes allegados tanto por la Entidad como por la implicada, como lo son los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, se evidencia que para dicha vigencia se obtuvo una utilidad de \$583.028.411, lo cual en efecto presentó una disminución con respecto a la vigencia del 2021 pero no por ello se concluye en un daño patrimonial.



VIGENCIA 2021

La Fábrica de Licores del Tolima a 31 de diciembre de 2021 recibió ingresos operacionales acumulados de \$ 14.777.897.202, presentando un aumento porcentual del 23.58% con relación a diciembre 31 de 2020, por venta de productos de la marca TAPA ROJA la suma de \$14.024.948.533 por aguardiente, de alcohol glicerinado y antiséptico la suma de \$717.975.483,00 y de alcohol al 96% Extra neutro la suma de \$34.973.186,00.

En relación a los Ingresos financieros, se evidencia que el saldo a 31 de diciembre de 2021 fue de \$163.171.200, al equiparlo al 31 de diciembre de 2020, disminuyó en \$ 195.375.718,00 equivalente al 54.49%, situación generada como consecuencia de la pandemia, que llevó al Banco de la República a disminuir las tasas de política monetaria a cifras de 1,75%.



**FÁBRICA DE LICORES**  
**DEL TOLIMA**  
NIT 898 704 783-2



7

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**  
Por los meses terminados al 31 de Diciembre de 2021 - 2020  
(Valores expresados en pesos colombianos)

		31/12/2021	%	31/12/2020	%	VARIACIÓN	%
<b>Actividades Ordinarias</b>							
Ingresos Operacionales	28	14.777.897.202	100%	11.958.173.296	100%	2.819.723.906	24
Costo de Ventas	30	-5.681.036.190	-38%	-4.861.275.844	-41%	-819.760.346	17
Utilidad Bruta		9.096.861.012	62%	7.096.897.452	59%	1.999.963.560	28
<b>Gastos Operacionales</b>							
Gastos de Administración y operación	29	8.267.977.404	56%	5.835.233.324	49%	2.432.744.080	42
Gastos por deterioro, depreciaciones y amortiz.	29	527.543.622	4%	670.660.214	6%	-143.116.592	-21
Total Gastos Operacionales		8.795.521.026	60%	6.505.893.538	54%	2.289.627.488	35
Resultado de Operación Ordinaria		301.339.986	2%	591.003.914	5%	-289.663.928	-49
Ingresos no operacionales	28	405.986.239	3%	585.796.217	5%	-179.809.978	-31
Otros Gastos	29-35	-286.182.052	-2%	-593.771.720	-5%	307.589.668	-52
Excedente No Operacional		119.804.187	1%	-7.975.503	0%	127.779.690	-1.602
Resultado del Periodo		421.144.173	3%	583.028.411	5%	-161.884.238	-28




FINANZ. LEONARDO MARCELLO GEDOYA RUERO  
Director General



EMELISE MARINDOUMY BALAS  
Subgerente Financiera



MARY CRUZ HIGUERA GUADALUPE  
Contadora Pública T.F.S.1200 T.1

 <div>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría de la ciudadanía</i></div>	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

Dicho lo anterior, conforme la información remitida por la Fábrica de Licores da cuenta a través del Estado de resultados con cierre al 31 de diciembre 2021m, que los ingresos operacionales ascendieron a \$14.777.897.202, con un costo de ventas de \$5.681.036.190, lo que al final del ejercicio permite obtener una utilidad de \$421.114.173.

**VIGENCIA 2022**

La Fábrica de Licores del Tolima a 31 de diciembre de 2022 recibió ingresos operacionales acumulados de \$ 23.503.528.829, presentando un aumento porcentual del 59% con relación a diciembre 31 de 2021, por venta de productos de la marca TAPA ROJA la suma de \$23.362.027.561 por aguardiente, de alcohol glicerinado y antiséptico la suma de \$96.088.845 y de alcohol al 96% Extra neutro la suma de \$45.412.423.

En el desarrollo comercial y de ventas se puede evidenciar que con corte enero a diciembre de 2022 la fábrica logró comercializar 1.633.889 Unidades de Aguardiente 750 ml, lo cual representa el 135% de la meta total de ventas de 1.211.429 unidades de 750 ml propuestas.


Así las cosas, de conformidad con los estados de resultados del año 2022 suministrados por la Entidad y la implicada, se evidencia que los ingresos operacionales están por un valor de \$23.503.528.829 con un costo de ventas por \$10.862.464.460 lo que arroja una utilidad obtenida \$36.486.736, tal y como se detalla a continuación:

EN BLANCO







 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la responsabilidad del control</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

ingresos y costos. Además, se precisa que los reportes provienen del sistema **SYSCAFE**, el cual genera las ventas netas sin impuestos y discrimina la facturación por cliente y referencia, evidenciando que la mayoría de productos generan utilidades positivas.

Desde un enfoque objetivo en materia contable y financiera, la evidencia presentada revela que la evaluación preliminar realizada por la auditoría carece de la fundamentación sólida necesaria para respaldar la existencia de daño patrimonial al Estado. Esto se sustenta en que las cifras analizadas provienen únicamente del récord de ventas del software Syscafe, en el cual se evidencian cifras negativas en dos líneas de productos específicas. Por lo tanto, este despacho considera que sería prematuro e incorrecto concluir un daño fiscal únicamente a partir de estos datos aislados.

Dado que la empresa desarrolla y comercializa diversos productos que conforman un conjunto integral de su operación, la existencia de cifras negativas en solo dos líneas no resulta suficiente para deducir una pérdida en la ganancia global. Esto implica que un producto estrella puede compensar o arrastrar los resultados de otros. La evaluación del estado financiero y la rentabilidad de la empresa debe considerar la totalidad de sus productos y líneas de operación, ya que ciertas áreas pueden equilibrar o absorber las variaciones negativas en otras. En este contexto, las cifras negativas en dos productos aislados no constituyen, por sí mismas, una prueba concluyente de pérdida o daño en la ganancia total de la empresa. Las diferencias técnicas y metodológicas solo generan dudas razonables, pero no constituyen evidencia efectiva de perjuicio al patrimonio público.

Por lo anterior, y con el propósito de determinar una pérdida efectiva en las utilidades, este despacho realizó una revisión exhaustiva de los estados financieros de la empresa, en particular del estado de resultados. Los resultados muestran de forma consistente utilidades en los períodos 2020, 2021 y 2022, incluso en contextos adversos como la pandemia, lo que indica que no existen indicios objetivamente verificables que respalden una lesión real al patrimonio público. En resumen, las cifras aisladas no reflejan toda la complejidad del entorno empresarial ni las decisiones adoptadas, por lo que no constituyen prueba definitiva de un daño patrimonial.

La Contraloría Departamental del Tolima, en ejercicio de sus funciones constitucionales y legales, es competente para adelantar procesos de responsabilidad fiscal y verificar la existencia de un posible detrimento patrimonial. Sin embargo, dicha competencia debe ejercerse bajo el estricto cumplimiento de los principios de **legalidad, tipicidad y seguridad jurídica**, lo que implica que el daño patrimonial debe estar plenamente acreditado con pruebas objetivas y verificables, y no con cifras aisladas o interpretaciones parciales.

Estos resultados demuestran que las cifras negativas señaladas en el hallazgo no constituyen un detrimento patrimonial global, pues el patrimonio público no se vio disminuido, sino que, por el contrario, se obtuvo un resultado positivo en cada vigencia.

El hallazgo de la Contraloría atribuye las pérdidas a la columna “Descuentos” sin soporte técnico ni legal. No obstante, el análisis de los archivos evidencia que los valores corresponden realmente a la columna “Utilidad”, derivada de la diferencia entre ingresos y

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

costos. Esta interpretación errónea genera una conclusión equivocada sobre la existencia de daño patrimonial.

Los reportes provienen del sistema **SYSCAFE**, que genera las ventas netas sin impuestos y discrimina la facturación por cliente y referencia. Dichos registros muestran que la mayoría de productos generan utilidades positivas y que las pérdidas parciales se compensan con resultados favorables en el conjunto de las operaciones. Por tanto, no existe evidencia de una gestión fiscal antieconómica o ineficiente que haya ocasionado detrimento patrimonial.

En atención al análisis normativo, probatorio y jurisprudencial, se concluye que no se encuentra probado daño patrimonial al Estado en las vigencias 2020, 2021 y 2022 de la Fábrica de Licores del Tolima. Las cifras negativas señaladas en algunos ítems corresponden a resultados parciales de determinadas referencias de productos, pero al consolidar la totalidad de las operaciones de cada vigencia se evidencia un resultado positivo en las utilidades, lo cual descarta la existencia de una disminución real y efectiva del patrimonio público.


Así, las pérdidas parciales no constituyen detrimento patrimonial, pues fueron compensadas por utilidades superiores en el consolidado anual. En consecuencia, una mera cifra aislada carece de la fuerza probatoria necesaria para acreditar responsabilidad fiscal, dado que el estándar exigido por la Constitución y la jurisprudencia de la Corte Constitucional requiere hechos concretos, verificables y plenamente demostrados que evidencien un daño cierto y atribuible a la gestión fiscal.

Por lo tanto, bajo el principio de legalidad y seguridad jurídica, debe declararse la inexistencia de daño patrimonial y, en consecuencia, la no configuración de responsabilidad fiscal en cabeza de la vinculada Emilse Marroquín Salas.

Dicho lo anterior, en el presente caso, una vez finalizado el estudio y análisis del material probatorio en el traslado del hallazgo y en contraste con los insumos obtenidos dentro de la presente indagación preliminar, apertura del proceso y versiones libres presentadas por los presuntos responsables, este Despacho no encuentra méritos que permitan dilucidar la existencia de algún daño patrimonial respecto a la ejecución del contrato objeto de análisis.

Sobre el particular entonces, habrá de tenerse en cuenta lo siguiente: La Corte Constitucional, a través de la sentencia C-495 de 2019, precisó:

*"(...) 29. La regla que ordena resolver las dudas razonables en favor del investigado (regla in dubio pro reo, in dubio pro administrado, in dubio pro disciplinado) es una consecuencia natural de la presunción constitucional de inocencia y constituye la contracara misma de la carga de la prueba que pesa sobre el Estado, a través de las entidades que ejercen el poder público. Así, no obstante que la norma constitucional no exija expresamente que las dudas razonables sean resueltas en beneficio de la persona investigada, se trata de una conclusión forzosa que resulta de constatar que, a pesar de los esfuerzos demostrados durante el desarrollo del procedimiento y en desarrollo del deber de instrucción integral, el Estado no cumplió la carga probatoria que le incumbía y, por lo tanto, no logró recaudar o aportar pruebas*

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>Secretaría de Planeación y Control</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

suficientes para desvirtuar la presunción de inocencia. Por lo tanto, la regla "en caso de duda, resuélvase en favor del investigado", no es más que la confirmación de que la persona nunca ha dejado de ser inocente y, en el caso de sanciones de naturaleza administrativa, la no aplicación de esta regla, genera nulidad del acto administrativo[28]. Aunque la jurisprudencia constitucional haya precisado que, en tratándose de procedimientos administrativos, la presunción de inocencia no es un derecho absoluto[29] y se haya admitido, de manera excepcional, que el Legislador invierta la carga de la prueba de uno de los elementos de la responsabilidad, (el elemento subjetivo), a través de la previsión de presunciones de dolo y de culpa[30], dichas medidas han sido sometidas al cumplimiento de rigurosas condiciones[31] y, en todo caso, se ha advertido que esta posibilidad se encuentra excluida para ciertos procesos, en particular, el proceso disciplinario, en donde debe operar plenamente la presunción de inocencia.

30. Las dudas que implican la decisión de archivo del asunto[32] o que conducen a proferir un fallo absolutorio, son las razonables u objetivas, es decir, aquellas que luego del desarrollo de la instrucción, surgen de un análisis conjunto de las pruebas obrantes en el expediente, presidido por la sana crítica y la experiencia. La duda razonable resulta cuando del examen probatorio no es posible tener convicción racional respecto de los elementos de la responsabilidad y, por lo tanto, no se cuenta con las pruebas requeridas para proferir una decisión condenatoria, que desvirtúe plenamente la presunción de inocencia[33]. Es decir que las dudas irrazonables, subjetivas o que se fundan en elementos extraprocesales, no permiten proferir una resolución favorable, cuando los elementos de la responsabilidad se encuentren debidamente probados en el expediente[34]. La certeza o convicción racional equivale a un estándar probatorio denominado de convicción más allá de toda duda razonable[35] por lo que, para poder ejercer el poder punitivo del Estado, no se requiere la certeza absoluta[36], sino que las pruebas válidamente recaudadas demuestren la reunión de los elementos de la responsabilidad y, al respecto, no existan dudas derivadas de la insuficiencia probatoria o de contradicciones probatorias insuperables a partir del examen conjunto del expediente. (...).

De otro lado, es preciso indicar que el Consejo de Estado, según fallo con radicación número 68001-23-31-000-2010-00706-01 de fecha 16 de marzo de 2017, en uno de sus apartes señaló:

"(...) Es indispensable que se tenga una certeza absoluta con respecto a la existencia del daño patrimonial, por lo tanto es necesario que la lesión patrimonial se haya ocasionado realmente, esto es, que se trate de un daño existente, específico y objetivamente verificable, determinado o determinable y ha manifestado en diferentes oportunidades que la responsabilidad fiscal tiene una finalidad meramente resarcitoria y, por lo tanto, es independiente y autónoma, distinta de la responsabilidad penal o disciplinaria que pueda corresponder por la misma conducta, pues lo que en el proceso de responsabilidad fiscal se discute es el daño atribuible a un servidor público o persona que maneje dichos dineros, lo que significa que el daño patrimonial debe ser por lo menos cuantificable en el momento en que se



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

*declare responsable fiscalmente a una persona. En este caso, respecto al daño el Consejo de Estado ha sido enfático al señalar que aquel debe ser:*

**Antijurídico.** *Consiste en la lesión al interés jurídico y patrimonial que se causa al Estado no teniendo el deber jurídico de soportarlo. El bien jurídico tutelado por el legislador en materia de control fiscal es el patrimonio público y el medio ambiente sostenible.*

**Cierto.** *La segunda característica del daño es la certeza, por lo que debe estar demostrado que el mismo tuvo lugar y por ende se causó una acción lesiva al patrimonio público. La certeza del daño exige la existencia de evidencias que determinen la acción lesiva dada a los intereses patrimoniales del estado. Bajo este entendido queda proscrito el daño eventual, es decir, no puede estar estructurado en suposiciones o conjeturas.*


**Cuantificable.** *El daño debe valorarse económicamente, pues en el curso del proceso de responsabilidad fiscal esta característica se torna indispensable, hasta llegar a establecerse la cuantía del mismo de manera precisa.*

Se trae a colación en dicho fallo, la sentencia de la Corte Constitucional C-840 de 2001, para indicar: *"La misma Corporación, frente a la estimación del daño, sostuvo lo siguiente: "... destaca el artículo 4 el daño como fundamento de la responsabilidad fiscal, de modo que, si no existe un perjuicio cierto, un daño fiscal, no hay cabida para la declaración de dicha responsabilidad. (...)"*. Así las cosas, el proceso de responsabilidad fiscal conduce a obtener una declaración jurídica, en la cual se precisa con certeza que un determinado servidor público o particular debe cargar con las consecuencias que se derivan por sus actuaciones irregulares en la gestión fiscal que ha realizado y que está obligado a reparar el daño causado al erario público, por su conducta dolosa o culposa". Y se precisa también: con respecto al daño, esta Corporación ha sostenido: *"Para la estimación del daño debe acudirse a las reglas generales aplicables en materia de responsabilidad; por lo tanto, entre otros factores que han de valorarse, debe considerarse que aquél ha de ser cierto, especial, anormal y cuantificable con arreglo a su real magnitud. En el proceso de determinación del monto del daño, por consiguiente, ha de establecerse no sólo la dimensión de éste, sino que debe examinarse también si eventualmente, a pesar de la gestión fiscal irregular, la administración obtuvo o no algún beneficio"*.

Para que el daño patrimonial sea demostrado, debe ser cierto, real y determinado; es decir, que no debe estar soportado bajo suposiciones y aunque puede tratarse de un presunto detrimento patrimonial, deben existir la certeza y la acreditación de que en verdad se constituyeron los elementos que configuran detrimento patrimonial, por lo tanto para que exista y se profiera un fallo con responsabilidad fiscal debe presentarse cierto grado de certeza, que confirme de forma material un detrimento patrimonial al Estado.

Reviste suma importancia el daño patrimonial al Estado, por cuanto, su demostración es prerequisite para poder entrar a analizar los otros elementos que estructuran la responsabilidad fiscal (culpa y nexo causal), y para la estimación del daño hay que



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>en cumplimiento de la ley</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

considerar la certeza del mismo como uno de sus fundamentos básicos.

En razón a lo anterior, y sin que sea necesario por parte de este Despacho, hacer ningún otro tipo de consideración distinta a las conclusiones a las que arribó, se dará aplicación a lo estipulado en la norma citada, pues no existen elementos de juicio que objetivamente comprometan la responsabilidad de las personas tanto naturales, vinculadas en este proceso. No obstante, es importante hacer alusión frente al caso concreto, a los principios constitucionales de legalidad y buena fe, que se debe profesar en el sector público hasta tanto no se demuestre lo contrario.

Al hablar de buena fe, encontramos que esta se debe de presumir a favor del implicado, pues como se ha establecido anteriormente al no encontrarse pruebas claras, contundentes, no se puede llegar a determinar la configuración de este tipo de responsabilidad fiscal y la relación de causalidad entre el comportamiento del agente y la certeza del daño ocasionado al erario.

El principio de la buena fe es un principio constitucional que obliga a que las autoridades públicas y a la misma ley, presuman la buena fe en las actuaciones de los particulares, y obliga a que tanto autoridades públicas como los particulares actúen de buena fe. La citada argumentación se sustenta en el artículo 83 de la constitución política colombiana, que a su tenor dice: principio de la buena fe:

*“Las actuaciones de los particulares y de las autoridades públicas deberán ceñirse a los postulados de buena fe, la cual se presumirá en todas las gestiones que aquéllos adelanten ante éstas”.*

Sobre este principio, la Corte constitucional ha realizado interesantes exposiciones, y una de ellas contenida en las sentencias:

- Sentencia C-544 de 1994, que en su parte pertinente dice:

*“(…) La buena fe ha sido, desde tiempos inmemoriales, uno de los principios fundamentales del derecho, ya se mire por su aspecto activo, como el deber de proceder con lealtad en nuestras relaciones jurídicas, o por el aspecto **pasivo, como el derecho a esperar que los demás procedan en la misma forma. En general, los hombres proceden de buena fe: es lo que usualmente ocurre.** Además, el proceder de mala fe, cuando media una relación jurídica, en principio constituye una conducta contraria al orden jurídico y sancionado por éste. **En consecuencia, es una regla general que la buena fe se presume: de una parte es la manera usual de comportarse; y de la otra, a la luz del derecho, las faltas deben comprobarse.** Y es una falta el quebrantar la buena fe (…)”* (Negrilla fuera del texto original).

Posteriormente en la Sentencia C-540 de 1995, la Corte analizó la constitucionalidad del inciso primero del artículo 769 del Código Civil, conforme con el cual “La buena fe se presume, excepto en los casos en que la ley establece la presunción contraria.” En esa providencia la jurisprudencia constitucional reconoce de manera expresa que



	DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL		
	PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF		
	AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: F16-PM-RF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

"excepcionalmente, la ley puede establecer la presunción contraria, es decir, la presunción de mala fe." Adicionalmente señaló la Corte que:

*"(...) El artículo 769, pues, en concordancia con el artículo 66 del mismo Código Civil, prevé que la ley pueda determinar "ciertos antecedentes o circunstancias conocidas" de los cuales se deduzca la mala fe. Presunción legal contra la cual habrá o no habrá posibilidad de prueba en contra, según sea simplemente legal o de derecho.*

*Con fundamento en lo anterior concluye la Sala que la ley puede determinar criterios, antecedentes, o circunstancias conocidas, de las cuales se deduzca en una situación particular, una presunción de mala fe, de naturaleza legal o de derecho, conforme con lo que ella misma disponga, y que por tanto admita o no prueba en contrario. (...)"*.

Por lo expuesto, mal haría este Despacho en endilgar responsabilidad fiscal a los investigados; en cuanto, el artículo 48 de la Ley 610 de 2000, requiere para proferir Auto de Imputación de Responsabilidad Fiscal el cumplimiento de ciertos requisitos, sin los cuales no es procedente tal actuación. Requisitos que deben encontrarse objetivamente demostrados en el proceso. Uno de ellos es que se encuentre demostrado objetivamente el daño o detrimento al patrimonio económico del Estado. Detrimento que se desvirtúa en tanto los hechos que dieron origen a tal requerimiento no se encuentran soportados por material probatorio que brinde certeza sobre la materialización de los hechos objeto de investigación.

El Artículo 48 de la Ley 610 de 2000, indica: *"Auto de imputación de responsabilidad fiscal. El funcionario competente proferirá auto de imputación de responsabilidad fiscal cuando esté demostrado objetivamente el daño o detrimento al patrimonio económico del Estado y existan testimonios que ofrezcan serios motivos de credibilidad, indicios graves, documentos, peritación o cualquier medio probatorio que comprometa la responsabilidad fiscal de los implicados. El auto de imputación deberá contener:*


- 1. La identificación plena de los presuntos responsables, de la entidad afectada y de la compañía aseguradora, del número de póliza y del valor asegurado.*
- 2. La indicación y valoración de las pruebas practicadas.*
- 3. La acreditación de los elementos constitutivos de la responsabilidad fiscal y la determinación de la cuantía del daño al patrimonio del Estado."***

Por lo tanto, este despacho evidencia la ausencia de uno de los elementos de la responsabilidad fiscal establecida en el artículo 5º de la ley 610 de 2000:

**"ARTICULO 5o. ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL.** *La responsabilidad fiscal estará integrada por los siguientes elementos:*

- Una conducta dolosa o gravemente culposa atribuible a una persona que realiza gestión fiscal o de quien participe, concurra, incida o contribuya directa o indirectamente en la producción del daño patrimonial al Estado.*
- **Un daño patrimonial al Estado.***



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>una contraloría de la policía</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

- Un nexo causal entre los dos elementos anteriores. (Negrilla fuera de texto).

**Concluyéndose de tal manera,** que no se encuentra plenamente demostrada la existencia de los elementos integrantes de la responsabilidad fiscal contemplados en el artículo 5° de la Ley 610 de 2000; esto es, la existencia de un daño patrimonial y concomitantemente la culpa y el nexo causal por parte del aquí investigado: la señora **EMILSE MARROQUÍN SALAS**, identificada con C.C. No. 65.702.419, en su condición de Contadora Pública especializada, por lo que es pertinente disponer el archivo del proceso de conformidad con el artículo 47 de la Ley 610 de 2000, bajo la causal que el hecho que originó la apertura del presente proceso fiscal no existe y por ende no hay perjuicio, pérdida, menoscabo o disminución de los recursos públicos de la **FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA**, por parte de los actores en este proceso fiscal. De esta manera se desdibuja el análisis jurídico de los elementos restantes de la responsabilidad fiscal como es la culpa grave y el nexo de causalidad.

*"Auto de archivo. Habrá lugar a proferir auto de archivo cuando se pruebe **que el hecho no existió**, que no es constitutivo de detrimento patrimonial o no comporta el ejercicio de gestión fiscal, se acredite el resarcimiento pleno del perjuicio o la operación de una causal excluyente de responsabilidad o se demuestre que la acción no podía iniciarse o proseguirse por haber operado la caducidad o la prescripción de la misma. (Subraya y Negrilla Propia).*

No obstante, advierte el Despacho que en caso de aparecer nuevas pruebas que acrediten la existencia del daño patrimonial al Estado, por omisión funcional directa de los servidores públicos antes citados, se procederá a la reapertura del presente proceso de conformidad con el artículo 17 de la Ley 610 de 2000, que al respecto señala:

*"REAPERTURA. Cuando después de proferido el auto de archivo del expediente en la indagación preliminar o en el proceso de responsabilidad fiscal, aparecieren o se aportaren nuevas pruebas que acrediten la existencia de un daño patrimonial al Estado o la responsabilidad del gestor fiscal, o se demostrare que la decisión se basó en prueba falsa, procederá la reapertura de la indagación o del proceso. Sin embargo, no procederá la reapertura si después de proferido el auto de archivo, ha operado la caducidad de la acción o la prescripción de la responsabilidad fiscal."*

Por último, conforme al artículo 18 de la Ley 610 de 2000 el cual expresa: "Grado de consulta. Se establece el grado de consulta en defensa del interés público, del ordenamiento jurídico y de los derechos y garantías fundamentales. Procederá la consulta cuando se dicte auto de archivo, cuando el fallo sea sin responsabilidad fiscal o cuando el fallo sea con responsabilidad fiscal y el responsabilizado hubiere estado representado por un apoderado de oficio(...)"; se enviará la presente decisión al superior funcional o jerárquico, para los fines descritos.

 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la controladora del ciudadano</i>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** Declarar probada la causal que conlleva al archivo de la acción fiscal del proceso 112-121-2024 adelantado ante la Fábrica de Licores del Tolima, en razón a que el hecho no es constitutivo de detrimento patrimonial respecto a los hechos relacionados en el hallazgo fiscal número 106 del 29 de octubre de 2024, conforme a la parte motiva de esta decisión.

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Ordenar el archivo de la acción fiscal por los hechos objeto del proceso número 112-121-2024 adelantado ante la Fábrica de Licores del Tolima, distinguida con el NIT 890.704.763-2, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 47 de la Ley 610 de 2000, en favor de la señora **EMILSE MARROQUÍN SALAS**, identificada con C.C. 65.702.419, en su condición de Contadora Pública especializada, teniendo en cuenta las razones expuestas en precedencia.

**ARTÍCULO TERCERO:** Desvincular del proceso de responsabilidad fiscal No. 112-121-2024, como tercero civilmente responsable, garante, a la compañía MAPFRE Seguros Generales de Colombia S.A., distinguida con el NIT 891.700.037, quien expidió a favor de la Fábrica de Licores del Tolima diversas pólizas de manejo global sector estatal, entre ellas la póliza No. 36012180000003, expedida el 28 de diciembre de 2021, con vigencia del 01 de enero de 2022 hasta el 30 de marzo de 2022, por un valor asegurado de \$300.000.000 con alcance fiscal, así como las pólizas sucesivas No. 3601222000046 y demás renovaciones posteriores hasta el 31 de diciembre de 2023. En razón a lo expuesto en la parte motiva de esta decisión, se concluye que los hechos objeto del hallazgo fiscal No. 106 no son constitutivos de detrimento patrimonial, por lo cual no procede mantener vinculada a la aseguradora como garante dentro del presente proceso.


**ARTÍCULO CUARTO:** En el evento de que con posterioridad aparecieren nuevas pruebas que desvirtúen los fundamentos que sirvieron de base para el archivo, o se demostrare que la decisión se basó en prueba falsa, se ordenará la reapertura de la actuación fiscal, según las indicaciones del artículo 17 de la ley 610 de 2000.

**ARTÍCULO QUINTO:** Notificar por estado el contenido de la presente providencia, a los implicados, apoderados de confianza si hubiese y compañías aseguradoras, haciéndoles saber que contra la presente no procede recurso alguno.

**ARTÍCULO SEXTO:** Enviar el expediente dentro de los tres (3) días siguientes al Superior Jerárquico o Funcional, a fin de que se surta el grado de consulta acorde con lo dispuesto en el artículo 18 de la Ley 610 de 2000.

**ARTÍCULO SÉPTIMO:** En firme la decisión, enviar copia de la presente providencia al representante legal de la **FÁBRICA DE LICORES DEL TOLIMA**, distinguida con el NIT 890.704.763-2 al correo [gerencia@fabricadelicoresdeltolima.com](mailto:gerencia@fabricadelicoresdeltolima.com) para los efectos de lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública, Título II, Capítulo X – numeral 5, y las demás que se consideren necesarias



 <b>CONTRALORÍA</b> DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <small>la controladora del ciudadano</small>	<b>DIRECCION TECNICA DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>		
	<b>PROCESO: RESPONSABILIDAD FISCAL- RF</b>		
	<b>AUTO DE ARCHIVO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL</b>	<b>CODIGO: F16-PM-RF-03</b>	<b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b>

**ARTÍCULO OCTAVO:** Remítase a la Secretaría General y Común de este órgano de control, para lo de su competencia.

**ARTÍCULO NOVENO:** Concluidas las respectivas diligencias remitir el expediente físico contentivo del proceso ordinario de responsabilidad fiscal 112-121-2024 proceder al archivo de gestión documental de la Dirección Técnica de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría Departamental del Tolima.

**NOTIFÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE**

**JOHANA ALEJANDRA ORTIZ LOZANO**  
Directora Técnica de Responsabilidad Fiscal

**MARIA DEL ROCIO OSPINA S.**  
Investigador Fiscal