

Palmira, Enero 25 del 2026

140.35.05.01

INFORME AUSTERIDAD DEL GASTO CUARTO TRIMESTRE 2025

INTRODUCCION

En cumplimiento de las funciones de seguimiento en concordancia con el marco jurídico, en especial lo consagrado y reglamentado en el artículo 269 de la Constitución Política, el decreto 984 del 2012, el Decreto Único Reglamentario 1068 del 26 de mayo de 2015, la Ley 2155 de 2021, el Decreto 397 del 17 de marzo de 2022, Directiva Presidencial 08 de 2022 y Decreto 199 de 2024, la Subgerencia de Control Interno presenta el informe de verificación de austeridad del gasto correspondiente al cuarto trimestre (Octubre-Diciembre) de la vigencia 2025.

En el análisis de este periodo la información base para el seguimiento y verificación de los rubros sujetos de austeridad del gasto. como de la integridad de la ejecución del presupuesto de gastos y de ingresos, fue solicitada a la Subgerencia Financiera. También se ha requerido los actos administrativos, que han aprobado como aquellos donde se han efectuado las modificaciones al presupuesto de ingresos y el de gastos.

OBJETIVO

1. Verificar el cumplimiento de la normatividad vigente en materia de austeridad del gasto.
2. Verificar el comportamiento integral del presupuesto de gastos e ingresos de la vigencia 2025
3. Consolidar información reportada y presentar análisis de resultados obtenidos.
4. Analizar el comportamiento en austeridad de los gastos de funcionamiento ejecutados en el cuarto trimestre del 2025.
5. Evaluar el comportamiento de la gestión de ingresos.
6. Emitir observaciones y recomendaciones para la mejora.

METODOLOGIA:

Solicitud de la información financiera presupuestal, de ejecución de ingresos y gastos, como de los Actos Administrativos de aprobación y modificaciones al presupuesto al 31 de Diciembre del 2025, como insumo fuente para evaluar el comportamiento de la gestión presupuestal del cuarto trimestre de la vigencia 2025, al líder del área de presupuesto.

Se solicitó que la información enviada fuera tomada del módulo de presupuesto (JD-Edwards Enterprise).





Los datos de comparación de los gastos de austeridad presentados entre trimestres de 2024-2025 en los rubros verificados, fueron con base a la información financiera Modulo de Presupuesto (Ejecución de Gastos Funcionamiento) proporcionados por la Subgerencia Financiera.

Igualmente se solicitó la información de los estados financieros a corte al 31 de diciembre como elemento de seguimiento a la condición financiera de la empresa.

RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO:

1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

• EJECUCIÓN DEL INGRESO A 31 DE DICIEMBRE DEL 2025

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS EN PESOS (P)									
31 DE DICIEMBRE 31									
VIGENCIA 2025									
RUBRO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL 1	MODIFICACIONES		4. PRESUPUESTO DEFINITIVO (1+2-3)	5. EJECUTADO (RECAUDOS DE LA VIGENCIA)	6. SALDOS (BANCOS E INVERSIONES) RECAUDADOS VIGENCIA ANTERIOR	8. INGRESO POR EJECUTAR (4-7)	% DE EJECUC
			2. ADICIONES	3. REDUCCIONES					
1.0.02	DISPONIBILIDAD INICIAL	27.225.124.755	19.611.785.032	-	46.836.889.787	0.0	46.836.889.787	-	0%
	Bancos	27.225.124.755	19.611.705.032	0	46.836.889.787	0.0	46.836.889.787	-	0%
	VIGENCIA ANTERIOR								
1.3.02.05.001.02	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	0	2.300.835.014	0	2.300.835.014	2.300.835.144,6		132,5	0%
1.2	Recursos de capital	0	4.728.709	0	4.728.709	19.836.259,6		15.107.490,5	0%
	TOTAL VIGENCIA ANTERIOR		2.306.643.793	0	2.306.643.793	2.320.871.404,1	0	15.107.623,1	0%
	VIGENCIA ACTUAL								
1.3.02.05.001.02	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	144.058.978.245	0	0	144.058.978.245	124.807.938.280,1		19.251.039.004,0	87%
	GRAN TOTAL LICORES VIGENCIA ACTUAL	144.058.978.245	0	0	144.058.978.245	124.807.938.280	0	19.251.039.964,0	87%
1.3.02.05.001.02	ALCOHOLES Y TARIAS VIGENCIA ACTUAL	54.045.524.000	0	0	54.045.524.000	35.637.836.332,1		19.207.638.327,0	65%
	TOTAL INGRESOS DE LA VIGENCIA ACTUAL	199.004.502.005	0	0	199.004.502.005	160.446.824.612,2		38.558.678.292,8	81%
1.2	RECURSOS DE CAPITAL	10.033.530.850	0	0	10.033.530.850	8.923.070.709,6		3.110.459.149,4	89%
	recursos de capital	10.033.530.850	0	0	10.033.530.850	8.923.070.709,6		3.110.402.149,4	89%
	TOTAL INGRESOS	209.038.042.794	2.306.643.793	0	211.343.686.547	169.369.566.727,9		41.654.039.819,1	80%
	TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	236.263.167.519	21.917.328.615	0	258.180.496.334	169.369.566.727,9	46.836.889.787	41.654.039.819,1	84%

6. POR COBRAR a DICIEMBRE 31	7. TOTAL facturado a DICIEMBRE 31
0	46.836.889.787
0	2.300.835.147
0	
0	2.300.835.147
229.492.520	125.037.430.800
229.492.520	125.037.430.800
111.083.778	38.749.580.110
341.186.298	160.787.010.910
519.652.982	7.442.723.692
519.652.982	7.442.723.692
880.839.281	170.530.660.749
880.839.281	217.367.459.536



En este trimestre, el presupuesto de ingresos no presento modificación de adición o reducción que altere el definitivo de la suma general aprobada para esta vigencia de \$258.180.496.334, conservando así frente al presupuesto aprobado el recurso generado en la actual vigencia una participación del 81,86% correspondiendo a la suma de \$211.343.606.547.

La ejecución presupuestal de ingresos presenta un panorama mixto con logros significativos en algunas áreas y desafíos importantes en otras. El total de ingresos ejecutados como recaudos de la vigencia alcanzo la suma de \$169.689.566.728, representando un 80,3% del presupuesto definitivo de la vigencia actual de \$211.343.606.547. De este total recaudado corresponde al eje del negocio venta de licor la suma de \$127.358.102.206, arrojando una eficiencia en la gestión del 88,4% frente a lo programado de \$144.058.978.245; la gestión adelantada en la venta de alcohol y tafias genera que el ingreso por la actividad de la ILV ascienda a un valor de \$162.766.496.018 de un proyectado de \$199.004.502.905.

Por otra parte, si se tiene en cuenta la disponibilidad inicial y las cuentas por cobrar a diciembre 31 del 2025 se presenta una ejecución global de ingresos de \$217.387.295.795,6 cumpliendo así con un 84,2% del ingreso proyectado a recibir (\$258.180.496.334) como fuente de recursos para atender los compromisos adquiridos por la empresa en el 2025.

VIGENCIA ANTERIOR

- Presupuesto Definitivo: \$2.305.563.783
 - Ejecutado: \$2.320.671.406,1
 - Variación: +\$15.107.623,1 (100.7%)
 - Estado: SUPERÁVIT - Ejecución exitosa con leve exceso
- Se considera que la variación de mayor ejecución frente a lo aprobado debe de ser adicionado al presupuesto mediante los actos administrativos pertinentes.

VIGENCIA ACTUAL

Productos Alimenticios, Bebidas y Tabaco

- Presupuesto: \$144.058.978.245
- Ejecutado: \$124.807.938.280
- % Ejecución: 86,6%
- Estado: frente al comportamiento del cuarto trimestre del 2024 que presento una eficiencia de ejecución del 84,4% con un ingreso de \$110.811.120.135, de un presupuesto proyectado de \$131.284.510.476 se observa el crecimiento de lo ejecutado realmente de los ingresos en el 2025 es del 12,6% que en valor absoluto corresponde a la suma de \$13.996.818.145 frente al del 2024, se puede manifestar que el comportamiento de la Ejecución al 31 de diciembre es positiva conforme a la dinámica del negocio. Presentando un dejado de ejecutar del 13,4% conforme a lo esperado para este corte

Alcoholes y Tafias

- Presupuesto: \$54.945.524.660



- Ejecutado: \$35.637.886.332
- % Ejecución: 64,86%
- Estado: Este componente del ingreso, frente a los resultados del 2024 ha presentado un comportamiento ligeramente superior en términos de valor absoluto, con un ingreso de \$33.789.672.761, en términos porcentuales de cumplimiento de lo proyectado al corte de la vigencia en el 2025 esta fue inferior pues el año fiscal anterior (2024), presento una ejecución del 72% donde se evidencia una disminución de los 7,14 puntos presupuestales en el ejecutado real del 2025. Ejecución baja de una fuente de ingresos que no es del eje central del negocio.

ANÁLISIS DE VARIACIONES 2024 vs 2025

NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO (RECAUDOS)			
	2024	2025	Variac %	2024	2025	Variac %	% Ejec 2025
INGRESOS TOTALES	216.642.261.308	258.180.496.334	19,17%	178.681.004.074	216.526.456.515	21,18%	83,87%
DISPONIBILIDAD INICIAL	22.806.707.155	46.836.889.787	0,00%	22.806.707.155	46.836.889.787	0,00%	100,00%
INGRESOS CORRIENTES	182.833.833.106	201.305.337.919	10,10%	149.105.964.376	162.746.659.759	9,15%	80,85%
Ingresos de Explotación	182.833.833.106	201.305.337.919	10,10%	149.105.964.376	162.746.659.759	9,15%	80,85%
RECURSOS DE CAPITAL	11.001.721.047	10.038.268.628	-8,76%	6.768.332.543	6.942.906.969	2,58%	69,16%

Para el año 2025, el presupuesto definitivo de ingresos fue de \$258.180.496.334, superior al del año 2024 que fue de \$216.642.261.308, lo que representa un crecimiento del 19,17%. En términos de recaudo, se pasó de ejecutar \$178.681.004.074 en 2024 a \$216.526.456.515 en 2025, reflejando un aumento del 21,18%.

Esto significa que en 2025 se logró ejecutar el 83,87% del presupuesto total, mostrando una gestión positiva en la captación de recursos.

Los ingresos corrientes, que corresponden principalmente a la actividad operativa, alcanzaron un recaudo de \$162.746.659.759, frente a \$149.105.964.376 en 2024, con un crecimiento del 9,15% y una ejecución del 80,85%.

Por su parte, los recursos de capital registraron un recaudo de \$6.942.906.969, superior al año anterior.

En conjunto, la matriz evidencia un fortalecimiento en la generación y recaudo de ingresos acompañado de una adecuada ejecución presupuestal.



PRESUPUESTO VIGENCIA 2025 DICIEMBRE 31				
	DEFINITIVO	CAUSADO/COMPROMETIDO	POR EJECUTAR	% EJECUCIÓN
INGRESOS	258.180.496.334	217.387.295.796	40.793.200.538	84
GASTO	258.180.496.334	195.933.071.431	62.247.424.903	76

En términos global, de conformidad con lo reflejado en el cuadro, la ejecución presupuestal del ingreso, que corresponde al total causado, en este cuarto trimestre de la vigencia 2025 fue por la suma de \$217.387.295.796 que corresponde al 84% de lo proyectado a percibir en esta vigencia fiscal, donde la disponibilidad inicial participa con un 21,6% que equivale a la suma de \$46.836.889.787, lo generado en la vigencia 2025 es del 78,4%.

Del presupuesto de gasto a corte diciembre 31 del 2025 se comprometió y ejecuto un 76%, que corresponde a la suma de \$195.933.071.431, donde se identifica que los compromisos adquiridos en la vigencia 2025 frente al ingreso generado están por debajo en un valor de \$21.454.224.364, lo que corresponde a 8 puntos porcentuales de mayor ejecución de ingreso, con lo que garantiza de forma razonable atender presupuesto comprometido, **generando un superávit** presupuestal, comportamiento en términos financieros y de manejo presupuestal positivo, que incide en contar al cierre de la vigencia con un disponible que debe de adicionarse al presupuesto de ingresos en los primeros meses del 2026.

Con base en el resultado obtenido entre la ejecución presupuestal de ingresos frente al gasto, se puede concluir que los controles aplicados en esta gestión por las diversas líneas de defensa (primera, segunda y estratégica), han garantizado de manera razonable un aseguramiento en el manejo y uso de los recursos, pues esta ecuación da un resultado positivo, contando la ILV con un excedente (dinero) real, para atender al inicio del 2026.

2. PRESUPUESTO DE GASTO A 31 DE DICIEMBRE 2024 - 2025

Como se identifica en el cuadro de conformación de presupuesto de gastos, para la vigencia 2025 se tiene un presupuesto definitivo de 258.180.496.334, este frente al de la vigencia 2024 que correspondió a la suma de 216.642.261.308, presenta un incremento del 19,17%, representado el aumento de la expectativa de gasto en valor absoluto por la cuantía de 41.538.235.026.

De estos 41.538.235.026, se identifica que la mayor proporción el 80,1% que corresponde al valor de 33.269.916.502, fueron asignados a los ítems de Gastos de Operación Comercial 22.069.916.502 y el de Inversiones 11.200.000.000; este último componente del gasto (Inversión) en las vigencias comparadas solo se contempló en la del 2025.

Situación esta positiva pues impacta al eje del negocio con un mejor uso del recurso, sobre los gastos de funcionamiento del respectivo año fiscal, con lo que se da una garantía razonable en atender la política de austeridad del gasto, ya que el rubro presupuestal de funcionamiento presenta un crecimiento del 10,49%, que de acuerdo a las características y naturaleza de la empresa que se ve impactado este componente por los acuerdos



convencionales este incremento que en valor absoluto es de 5.856.282.198 es ajustado a la realidad de la ILV.

CONFORMACIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE 2024 -2025					
DESCRPCIÓN	VIGENCIA 2024		VIGENCIA 2025		VARIACIÓN 2025 VS 2024
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN FRENTE AL APROBADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PARTICIPACIÓN FRENTE AL APROBADO	
GASTOS TOTAL VIG. ACTUAL	199.522.966.713	92,10%	238.649.165.413	92,44%	19,61%
Presupuesto Gasto de Funcionamiento	55.814.000.000	25,76%	61.670.282.198	23,89%	10,49%
Inversión	0	0	11.200.000.000	4,34%	-
Gastos de Operación Comercial	143.708.966.713	66,33%	165.778.883.215	64,21%	15,36%
GASTO (VIG ANTERIOR- CUENTAS POR PAGAR	17.119.294.595	7,90%	19.531.330.921	7,56%	14,09%
Gasto de Funcionamiento VIG ANTERIOR CXP	2.897.376.700	1,34%	3.573.402.178	1,38%	23,33%
Gastos de Operación Comercial VIG ANTERIOR CXP	14.221.917.895	6,56%	15.957.928.744	6,18%	12,21%
TOTAL PRESUPUESTO	216.642.261.308	100,00%	258.180.496.334	100,00%	19,17%

Por otra parte, se identifica que en la proyección definitiva de este presupuesto 2025 frente al 2024, pierde participación el componente de Gasto de Funcionamiento ya que pasa de un 25,76% (2024) a un 23,89% (2025). Aspecto este que guarda coherencia con lo expresado anteriormente en cuanto a un mejor uso del recurso en direccionar desde esta proyección un mayor presupuesto a los componentes del gasto ejes del negocio como lo son los de Inversión y Operación Comercial, que sumados los dos representan una participación del total del presupuesto del 68,54% (2025), frente al 66,33% (2024).

3. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTO 31 DE DICIEMBRE 2024 – 2025



EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTO A DICIEMBRE 2024 - 2025											
NOMBRE DE LAS CUENTAS EN J.D.E	VIGENCIA 2024					VIGENCIA 2025					2024 VS 2025
	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJECUTADO DEL PPTO	TOTAL PAGOS	% PAGADO DEL PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL PRESUPUESTO EJECUTADO	% EJECUTADO DEL PPTO	TOTAL PAGOS	% PAGADO DEL PRESUPUESTO EJECUTADO	% VARIACIÓN DEL GASTO
Presupuesto Aprobado	216.642.261.308	167.141.667.127	77,15	147.610.336.200	88,31	258.180.496.334	195.933.071.431	75,89	155.686.967.035	84,56	17,23
TOTAL GASTO VIGENCIA ACTUAL	199.522.966.713	150.243.402.880	75,30	130.712.071.953	87,00	238.649.165.413	177.270.514.877	74,28	147.024.410.481	82,94	17,99
Presupuesto gasto de funcionamiento	55.814.000.000	38.406.461.004	68,81	34.833.058.822	90,70	61.670.282.158	47.528.991.159	77,07	43.597.903.813	91,71	23,75
Gastos de operación comercial	143.708.966.713	111.836.941.876	77,82	95.879.013.131	85,73	165.778.883.215	120.256.617.718	72,54	103.436.506.668	66,01	7,53
Inversión	0	0	-	0	-	11.200.000.000	9.484.906.000	84,69	0	0,00	-
GASTO (VIG ANTERIOR- CUENTAS POR PAGAR	17.119.294.595	16.898.264.247	98,71	16.898.264.247	100,00	19.531.330.921	18.662.556.554	95,55	18.662.556.554	100,00	10,44
Presupuesto gasto de funcionamiento	2.697.376.700	2.775.135.293	95,78	2.775.135.293	100,00	3.573.402.178	3.407.287.127	95,35	3.407.287.127	100,00	22,78
Gastos de operación comercial	14.221.917.895	14.123.128.954	99,31	14.123.128.954	100,00	15.957.928.744	15.255.269.427	95,60	15.255.269.427	100,00	8,02

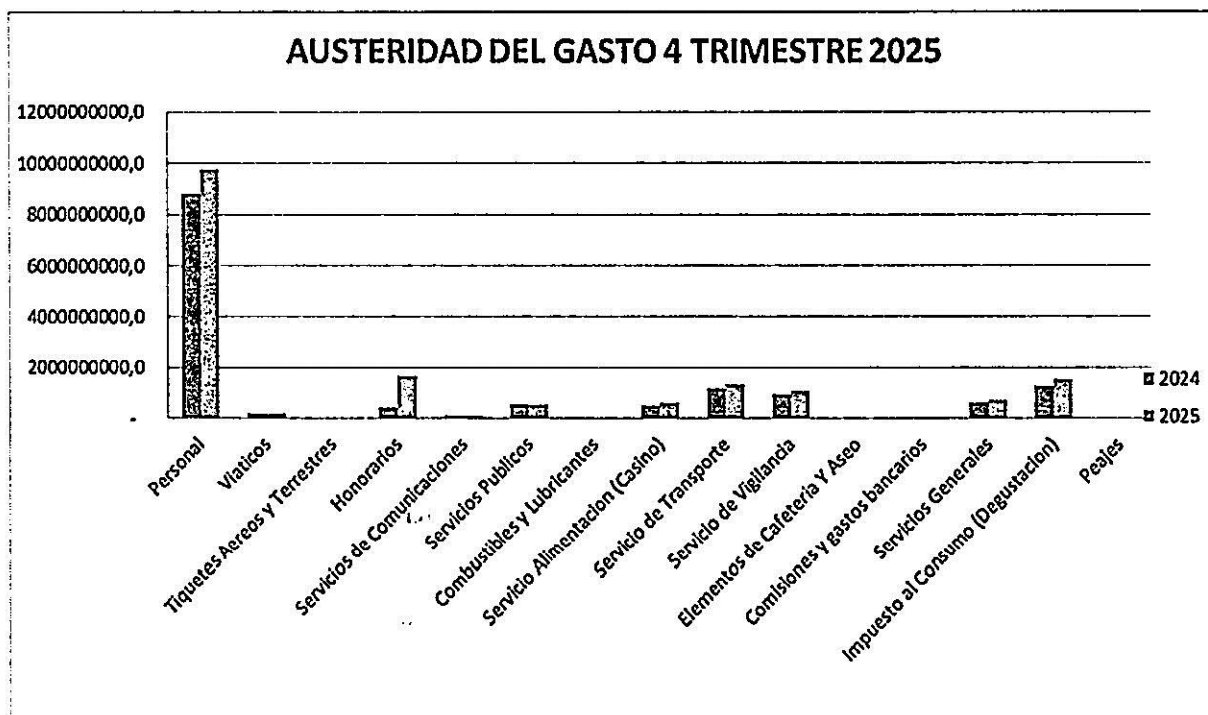
En el 2025, la ejecución del presupuesto de gasto alcanzo una eficiencia del 75,89%, representada por la suma de \$195.933.071.431 de los \$258.180.496.334 aforados para ese año; obteniendo una reducción frente al 2024 en términos de eficiencia del -1,26%, ya que en el anterior periodo reflejo un 77,15% de los \$216.642.261.308 fijados para ese año fiscal, esto represento en el 2024 un real de ejecución del gasto en términos absolutos de \$167.141.667.127.

El crecimiento global del gasto fue de \$28.791.404.304 de una vigencia fiscal a otra siendo de un 17,23% por encima de lo causado realmente en el 2024, identificándose que, de este incremento, para el eje del negocio (Gasto de Operación Comercial e Inversión) se direcciono la cuantía de \$17.904.581.842, la que corresponde a un 62,19% del total de la variación del gasto ejecutado en el 2025, haciendo uso del recurso apalancando gasto de funcionamiento el 31,68% (\$9.122.530.155). Donde se puede inferir que, para alcanzar los objetivos institucionales, la ILV por cada peso adicional de gasto de funcionamiento. asignó 1,96 pesos para atender la razón de ser de la empresa.

La ejecución presupuestal del Gasto de Funcionamiento en el 2025 frente a lo presentado en el 2024 creció en un 23,75%, el comportamiento de este rubro para el año fiscal 2025 esta impactado por la transferencia de cinco mil millones (\$5.000.000.000) como excedentes financieros que se le realizo a la gobernación departamental del Valle del Cauca, debido al resultado positivo del 2024; en condiciones normales del Gasto de Funcionamiento de la ILV, el incremento de este rubro fue de \$4.122.530.155, lo que representa frente al 2024 una variación del 10,73%; siendo este acrecentamiento razonable y coherente con la naturaleza, las características de la ILV y con las normas sobre políticas de austeridad del gasto.

4. COMPORTAMIENTO RUBROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Para el efecto de evaluar el cumplimiento de las políticas de austeridad del gasto se examinaron los siguientes rubros objeto de ahorro a saber, según como se presenta en la gráfica 1:



FUENTE PRESUPUESTO.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL GASTO A DICIEMBRE 31 (2024 VS 2025)				
ITEM	2024	2025	Variacion (%)	Variacion \$
Personal	8.816.793.318	9.744.708.879	11%	\$ 927.915.561,00
Viaticos	194.346.221	193.032.253	-1%	\$ (1.313.968,00)
Tiquetes Aereos y Terrestres	20.556.063	8.812.252	-57,1%	\$ (11.743.811,00)
Honorarios	414.733.765	1.675.956.548	304%	\$ 1.261.222.783,00
Servicios de Comunicaciones	99.605.494	101.006.667	1%	\$ 1.401.173,00
Servicios Públicos	521.402.780	544.031.611	4%	\$ 22.628.831,00
Combustibles y Lubricantes	32.486.536	29.958.303	-8%	\$ (2.528.233,00)
Servicio Alimentación (Casino)	485.937.501	617.258.282	27%	\$ 131.320.781,00



Servicio de Transporte	1.210.554.158	1.336.742.336	10%	\$ 126.188.178,00
Servicio de Vigilancia	956.007.073	1.081.926.361	13%	\$ 125.919.288,00
Elementos de Cafeteria Y Aseo	37.152.955	40.079.555	8%	\$ 2.926.600,00
Comisiones y gastos bancarios	32.166.196	1.390.884	-96%	\$ (30.775.312,00)
Servicios Generales	602.592.472	720.585.144	20%	\$ 117.992.672,00
Impuesto al Consumo (Degustacion)	1.268.302.000	1.553.632.817	22%	\$ 285.330.817,00
Peajes	41.500.000	38.690.000	-7%	\$ (2.810.000,00)
Presupuesto de gasto Aprobado para la vigencia	199.522.966.713	238.649.165.413	20%	\$ 39.126.198.700,00
Presupuesto gasto de funcionamiento	55.814.000.000	61.670.282.198	10%	\$ 5.856.282.198,00
Participacio GFn sobre Presupuesto Aprobado	28%	26%	-8%	

La ejecución presupuestal muestra un panorama de austeridad controlada con mejoras significativas en la gestión del gasto. El presupuesto aprobado para la vigencia actual creció de \$199.5 mil millones (2024) a \$238.6 mil millones (2025), pero la participación sobre el presupuesto de funcionamiento decayó del 28% al 26%, con lo que mejoró en términos de austeridad del gasto, indicando mayor eficiencia en el uso de recursos para el logro de los fines institucionales de la empresa.

ANÁLISIS DETALLADO POR RUBROS PRINCIPALES

GASTOS DE PERSONAL

2024: \$8.816.793.318 | 2025: \$9.744.708.879

Variación: +11% (\$927.9millones)

Evaluación: CONTROLADO - Incremento normal por ajustes salariales

Riesgo: BAJO - Crecimiento en línea con política salarial

VIÁTICOS

2024: \$194.346.221 | 2025: \$193.032.253

Variación: -1% (\$1.3 millones)

Evaluación: CONTROLADO - Incremento por debajo del IPC

Riesgo: BAJO – El crecimiento que refleja atiende políticas de austeridad del gasto, muy por debajo del IPC





TIQUETES AÉREOS Y TERRESTRES

2024: \$20.556.063 | 2025: \$8.812.252

Variación: -57,1% (\$11.7millones)

Evaluación- Positiva CONTROLADO En términos porcentuales este gasto presente un alto decrecimiento

Impacto: Muy significativo en lineamientos frente a políticas de austeridad del gasto

HONORARIOS

2024: \$414.733.765 | 2025: \$1.675.956.548

Variación: +304% (\$1.3 mil millones)

Evaluación:  CRÍTICO - Incremento desproporcionado frente a políticas de austeridad del gasto

Riesgo: ALTO - Posible dependencia excesiva de consultorías

SERVICIOS DE COMUNICACIONES

2024: \$99.605.494 | 2025: \$101.006.667

Variación: 1% (\$1.4 millone)

Evaluación: ACEPTABLE - Optimización tecnológica

SERVICIOS PÚBLICOS

2024: \$521.402.780 | 2025: \$544.031.611

Variación: +4% (\$22.6millones)

Evaluación: ACEPTABLE - Incremento Moderado

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

2024: \$32.486.536 | 2025: \$29.958.303

Variación: -8% (\$2.5 millones ahorro)

Evaluación: EXCELENTE - Optimización logística

SERVICIO DE TRANSPORTE

2024: \$1.210.554.158 | 2025: \$1.336.742.336

Variación: +10% (\$126.2 millones)

Evaluación: ACEPTABLE - Incremento Razonable

IMPUESTO AL CONSUMO DEGUSTACIÓN

2024: \$1.268.302.000 | 2025: \$1.642.883.000

Variación: +22% (\$285.3 millones)

Evaluación: Incremento significativo depende de la ejecución del plan comercial, actividades de mercadeo.

Situación Crítica Identificada:

Gastos Descontrolados:

Servicios Generales: +20% (de \$602,6M a \$720,6M) - \$118M adicionales

Honorarios: +304% (de \$414,7M a \$1.675,9M) - \$1.261,2M adicionales





Servicio Alimentación (Casino): +27% (de \$486M a \$617M) - \$131M adicionales
Total Desviación Crítica: \$1.510,2 millones

Aspectos Positivos (Mantener):

Combustibles: -8% (\$2,5M ahorro)

Tiquetes: -57,1% (\$11,7M ahorro)

Comisiones y gastos bancarios: -96% (\$30,8M ahorro)

CONCLUSION:

En términos generales, las medidas de austeridad del gasto, como los controles que ha implementado la ILV, son adecuadas, garantizando de manera razonable la gestión atienda con una mejor eficiencia en el uso de los recursos; se ha podido observar, en este periodo en estudio, el comportamiento positivo de rubros que han aportado un ahorro o disminución en los compromisos presupuestales del 2025 frente al 2024, de los cuales se recomienda seguir en la gestión con esos buen comportamiento en la iniciante vigencia 2026. Llama la atención los rubros cuyo incremento en valor absoluto y porcentualmente son significativos como lo sucedido por ejemplo con el de **Servicios Generales, Servicio de alimentación (casino) y Honorarios**, resultados que afectaron el tener un mejor resultado de cumplimiento en términos de política de austeridad de gasto, los cuales es pertinente monitorear en el transcurso de este periodo fiscal entrante para atender estas políticas, igualmente el impacto que tiene el componente denominado Impuestos al consumo degustación cuyo valor absoluto del incremento es significativo.

Por otra parte, se concluye que el manejo integral de Presupuesto de Gasto Vs. Presupuesto de Ingresos, ha sido controlado de manera eficiente, donde el Sistema de Control Interno implementado para adelantar la gestión presupuestal ha operado de forma efectiva, donde sus controles generan confianza en un aseguramiento razonable en protección de la empresa, pues está dando como resultado fiscal un superávit. Es decir que la ILV ha generado los recurso más que suficientes para atender los compromisos adquiridos con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales y adicionalmente ha dejado un excedente de recurso (dinero) real, para dar inicio y apalancar compromisos del 2026.

RECOMENDACION:

Es necesario implementar medidas adicionales que consideren pertinentes con el fin de garantizar la prevalencia de la austeridad en el gasto público, así como los principios de economía y eficiencia establecidos en el artículo 23 del Decreto 444 de 2023. En este sentido, se debe continuar con la ejecución de acciones que promuevan estos principios, y, además se reitera lo expresado en anteriores informes el desarrollar una política integral con lineamientos claros y herramientas de control, que permita evaluar de manera constante el cumplimiento de las metas establecidas. En caso de no cumplirse con dichas metas, se deberán identificar y ejecutar planes correctivos para ajustar las desviaciones.



**INDUSTRIA DE LICORES
DEL VALLE**

890.399.012 -0



con el objetivo de optimizar la ejecución de los gastos de funcionamiento en las distintas áreas de la ILV.

Adelantar el trámite administrativo pertinente para que el superávit fiscal como producto de una mayor ejecución del ingreso real frente a la ejecución del gasto, sea adicionado al componente de disponibilidad inicial del presupuesto de la vigencia 2026, igualmente se continúe con los controles y monitoreo implementado a la gestión presupuestal, en la vigencia fiscal 2026, con la finalidad de garantizar de forma razonable que la ejecución del gasto frente al recaudo efectivo del ingreso, al cierre no materialice un riesgo de déficit fiscal.

Atentamente,

JOSE HUMBERTO PACHECO VELASCO
Subgerente Control Interno ILV

Elabora y Proyecto:

Jorge Ramos Montaña - Profesional Universitario V
Julián Andrés Soto Q - Técnico IV