



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial – Cierre Fiscal**

**SOCIEDAD TELEVISION EL PACIFICO LTDA -TELEPACIFICO
2013**

**CDVC-SOFP 26
Junio de 2014**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**SOCIEDAD TELEVISION EL PACIFICO LTDA -TELEPACIFICO
2013**

Contralor Departamental del Valle del Cauca	ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
---	----------------------------------

Director Operativo de Control Fiscal	JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES
--------------------------------------	-------------------------------

Responsable de la Entidad	LILIANA HINESTROZA SINISTERRA
---------------------------	-------------------------------

Representante Legal entidad auditada	LUZ ELENA AZCARATE SINISTERRA
--------------------------------------	-------------------------------

Auditor	AMANDA MADRID PANESSO
---------	-----------------------

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	4
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
3.1. CONTROL DE GESTION	6
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	6
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).	6
3.1.3 Planes de Mejoramiento.	6
3.2. CONTROL FINANCIERO	6
3.2.1. Estados Contables.	6
3.2.2.1. Resultado Fiscal.	7
3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.	7
3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar.	8

1. HECHOS RELEVANTES

La SOCIEDAD TELEVISION EL PACIFICO LTDA -TELEPACIFICO en la vigencia 2012, presentó en materia presupuestal los siguientes resultados:

- Un resultado de Fiscal Positivo de (\$7.492 millones).
- En la tesorería se presentó un sobrante de tesorería por (\$138 millones) correspondiente a recaudos de efectivo por concepto de IVA no ejecuta en el presupuesto.
- Recursos a incorporar de Recursos Propios de (\$ 7.630 millones)-Superávit fiscal, a incorporarse en la vigencia 2013 como Recursos del Balance

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctora

LUZ ELENA AZCARATE SINISTERRA

Gerente General

SOCIEDAD TELEVISION EL PACIFICO LTDA -TELEPACIFICO

Calle 5 No 38ª 14 piso 3ro

Santiago de Cali - Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2014, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la **SOCIEDAD TELEVISION EL PACIFICO LTDA -TELEPACIFICO**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2013.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoria adelantada, conceptúa que la gestión del cierre fiscal, cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Financiero

Se determinó que en tesorería al finalizar la vigencia se encuentran los saldos resultantes del ejercicio fiscal de 2013, indicando que las operaciones que requieren afectación presupuestal, todas se vienen manejando a través de los presupuestos.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria, no se presentaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no suscribe plan de mejoramiento al no presentar hallazgos, de los recursos excedentes, solamente se incorporan al presupuesto *seis mil cuarenta y un millones (\$6.041 millones)* incorporados en el presupuesto vigencia 2014 en el rubro Disponibilidad Inicial, La diferencia por *siete mil novecientos veinticinco millones (\$7.925.2 millones)* corresponden a los Recursos del Sistema General de Regalías SGR. Proyecto: Digitalización de la infraestructura de la TICS de Telepacífico, aprobado por el OCAD Pacífico y girado en diciembre 26 de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2014, La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, adelantó Auditoría Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2013.

De acuerdo con la información reportada, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

La entidad presentó mediante CACCI 1261 del 31 de enero del 2014 la información del cierre fiscal, de forma clara y precisa, permitiendo verificar que el cierre fiscal de la vigencia 2013, se presenta acorde a la realidad fiscal de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal).

Al verificar el cumplimiento a la normatividad presupuestal aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la Entidad auditada, se determina que cumple y respeta, sus preceptos, dentro del marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

3.1.3 Planes de Mejoramiento.

La Institución no tenía plan de mejoramiento vigente en el tema específico del cierre fiscal

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Confrontado el saldo de la cuenta efectivo del Balance General, frente a los saldos conciliados de sus cuentas caja, ahorro y corrientes, al cierre de la vigencia Formato Informe de Tesorería, se determinó que permiten establecer la realidad fiscal al cierre de la vigencia al comprobar su coherencia.

3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

La **SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LTDA - TELEPACIFICO**, ejecutó ingresos por *treinta y cuatro mil ochocientos cincuenta y tres millones* (\$34.853.6 millones) y gastos por *veinte mil cuatrocientos ochenta y ocho millones* (\$24.488.7 millones) generando un resultado fiscal positivo de *catorce mil trescientos sesenta y cuatro millones* (\$14.364.8 millones) que al compararlo frente al presentado en la vigencia 2012 positivo de *siete mil cuatrocientos noventa y dos* (\$7.492 millones). *presenta un incremento del 78.38%* (Ver cuadro 1):

CUADRO 1 TELEPACIFICO							
EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS				RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Ceros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Aprobación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos
\$26,852,117,166.59	8,001,508,552.35	34,853,625,719.94	\$20,318,738,467.25	17,000,000.00	00		21,488,738,467.25
							14,364,887,254

Fuente: Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo de *veintiséis mil ochocientos cincuenta y dos millones* (\$26.852. millones) se le sumaron los recursos del balance *por ocho mil un millones* (\$8.001 millones) y se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de *veinte mil trescientos dieciocho millones* (\$20.318.7 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de *quince mil ciento siete* (\$15.107 millones); Se determina que en tesorería se encuentra la totalidad de los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia. La diferencia es generada por el registro del IVA descontable en el presupuesto de gastos en la adquisición de bienes y servicios, tal y como se explica en cuadro anterior. (Ver cuadro No. 2)

CUADRO 2 TELEPACIFICO			
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Relativo a Relativo - Ceros)	DIFERENCIA
14,364,887,254	15,107,743,732	1,141,308,758	-568,397,280

Fuente: Sub Dirección Operativa Financiero Patrimonial. Datos 31 Diciembre de 2013

La Diferencia entre el estado del tesoro vs el resultado fiscal presupuestal de (\$1.709.706.038,34) corresponde a los recursos de terceros por valor de (\$711,643,193) y otras de destinación específica por valor de (\$429,665,565,10), y la diferencia generada por el registro del IVA descontable en el presupuesto de gastos en la adquisición de bienes y servicios por valor de (\$568.397.280,24), debido a que el recaudo de efectivo por concepto de IVA no ejecuta presupuesto,

(Artículo 34 del Decreto 115 de 1996) y que adicionalmente, el IVA los servicios prestados por TELEPACIFICO pagados a terceros, ejecutan el presupuesto de gastos, (Artículo 21 del Decreto 115 de 1996), además de la diferencia entre el IVA declarado y pagado; esta diferencia está incluida en la **Disponibilidad Inicial** de la vigencia 2014.

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar.

Al evaluarse las Reservas Presupuestales (*no constituyen*) y Cuentas por Pagar por *ciento setenta millones (\$170 millones)* frente a las fuentes individualmente desagregadas en el Estado del Tesoro se determinó la existencia de excedentes en: Recursos propios por *seis mil cuarenta y un millones (\$ 6.041 millones)* incorporados como disponibilidad inicial, Fondos Especiales Sistema General de Regalías por *siete mil novecientos veinticinco millones (\$7.925.2 millones)* y Recursos de Terceros por *mil ciento cuarenta y un millones (\$1.141.3 millones)* que corresponden a recursos de la Dian y Fondos de destinación específica, de la Autoridad Nacional de Televisión entre otros acreedores. (Ver cuadro No.3)

**CUADRO
TELEPACIFICO**

ENTIDAD	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	SGP.	REGALIAS	OTRAS DIANIV	TERCEROS	TOTAL
FONDOS ESPECIALES TESORO	6,041,138,618.45			7,925,276,355.00		1,141,308,731.10	15,107,743,704.55
RESERVAS PRESUPUESTALES							-
Cuentas por Pagar	170,000,000.00						170,000,000.00
Superintendencia	5,871,138,618.45	-	-	7,925,276,355.00	-	1,141,308,731.10	14,937,743,704.55

Fuente: SUBDIRECCIÓN Operativa y Finanzas Patrimoniales CAUCA 31 de diciembre de 2013

De los recursos excedentes, solamente se incorporan al presupuesto *seis mil cuarenta y un millones (\$6.041 millones)* incorporados en el presupuesto vigencia 2014 en el rubro Disponibilidad Inicial, La diferencia por *siete mil novecientos veinticinco millones (\$7.925.2 millones)* corresponden a los Recursos del Sistema General de Regalías SGR. Proyecto: Digitalización de la infraestructura de la TICS de Telepacífico, aprobado por el OCAD Pacífico y girado en diciembre 26 de 2013. Las cuentas por pagar constituidas, a la fecha se encuentran canceladas mediante los comprobantes de egreso Nos. 40011 y 40012 de enero 28 de 2014.

Los recursos del Sistema General de Regalías en atención a la Ley 1530 de 2012, están sujetos al Sistema Presupuestal de Regalías el cual es Bienal, por lo tanto no se incorporan al presupuesto de la Entidad.

