



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130.-19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORIA CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

**SOCIEDAD TELEVISIÓN DEL PACIFICO LTDA
TELEPACIFICO**

**VIGENCIAS
2010 - 2011**

**CDVC - SOD – No.3
Mayo 2012**

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Operativa Sector Descentralizada	Liliana Hinestroza Sinisterra
Representante Legal de la Entidad	José Alberto Cobo Lora
Equipo de Auditoria	
Líder	Gloria Inés Velásquez Vásquez
Audidores	Luis Mario Molina González
	Ruth Felisa Casanova Bejarano
	Manuel de Jesús Madrid Pinilla
	Martha Isabel Ramírez Salamanca

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	7
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. GESTION (EJES CENTRALES TEMATICOS)	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
<ul style="list-style-type: none"> • Planeación • Actuación de las Juntas Directivas, Concejo, Asamblea (según aplique) • Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional • Evaluación del Sistema de Control Interno 	
3.2. FINANCIAMIENTO	13
<ul style="list-style-type: none"> • Estados Contables • Presupuesto • Cierre fiscal 	
3.3. LEGALIDAD	18
<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del marco normativo de la contratación • Etapas de la Contratación • Impacto de la Contratación 	
3.4 QUEJAS	32
4. ANEXOS	38
4.1 Dictamen Integral	39
4.2 Opinión de los Estados Contables	42
4.3 Cuadro resumen de hallazgos	45
4.4 Beneficios del control Fiscal	79

INTRODUCCIÓN

Telepacífico es una sociedad conformada por entidades públicas, constituida como Empresa Industrial y Comercial del Estado, mediante escritura pública número 1.712 del 8 de agosto de 1986, en la Notaria Sexta del Circulo de Cali.

Fue creada como operador del servicio público de televisión regional, reconocida por la Ley 182 de 1995, a cuyo cargo se encuentra la prestación directa del Servicio Público de Televisión en los Departamentos del Valle, Cauca, Nariño y Choco, de acuerdo a sus políticas de calidad, satisfacción de sus clientes y mejoramiento continuo.

Además, Telepacífico para su funcionamiento y la prestación del servicio debe tener en cuenta lo estipulado en el artículo 19 de la ley 1341 de 2009, por la cual se definen principios y conceptos de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – TICS, regulados por el Ministerio de la Tecnología de la Información y las Comunicaciones, la cual abarco cuatro temas principales: el ejercicio de las funciones de vigilancia y control; la facultad sancionatoria ante irregularidades en la información, salvo que esta facultad esté asignada por ley o reglamento a otra entidad; la inscripción en el registro del Ministerio y la superación del déficit consecuencia del periodo de transición.

De igual forma, debe cumplir con lo estipulado por la Comisión de Regulación de las Comunicaciones, de acuerdo al artículo 19 de la Ley 1341 de 2009, buscando promover la competencia, proteger los derechos de los usuarios, garantizar el cumplimiento de los principios y obligaciones regulatorias, evitar el abuso de la posición dominante y regular los mercados de las redes y servicios de comunicaciones, la cual es vigilada por la Superintendencia de Industria y Comercio.

En el proceso auditor se evaluaron las áreas de Gestión, Financiera, Legalidad, Plan de Mejoramiento y Quejas para las vigencias 2010 y 2011.

La selección de la entidad se efectuó con base en la Matriz de Riesgos elaborada por la Subdirección Operativa Descentralizada teniendo en cuenta la ponderación de varios factores o hechos relevantes de auditorías realizadas anteriormente y por quejas.

1. HECHOS RELEVANTES

Mediante Acto Legislativo 02 del 21 de junio de 2011, el Congreso de la República derogó el artículo 76 y modificó el artículo 77 de la Constitución Política de Colombia, por la cual se fijará la política en materia de televisión. Con este acto desaparece la Comisión Nacional de Televisión —CNTV— y crea la AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN en adelante ANTV, como una Agencia Nacional Estatal de Naturaleza Especial, del Orden Nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonial, presupuestal y técnica, la cual formará parte del sector de las Tecnologías de la Información y las Telecomunicaciones

Con la Ley 1507 del 10 enero de 2012, entra en funcionamiento de la nueva Ley de televisión, mediante la cual se establece la distribución de competencias entre las entidades del estado en materia de televisión y se dictan otras disposiciones.

De igual manera, con la aprobación del servicio de Televisión Digital Terrestre (TDT) el 23 de febrero de 2006 por la Junta Directiva No. 1226 de la Comisión Nacional de Televisión (CNTV) y la adopción del Plan de Desarrollo de la Televisión 2010-2013, consagrado en la Constitución Política Nacional, fundamentado en su capacidad de construir una responsabilidad social, con imagen de la sociedad y de los individuos que contribuya a la formación cultural, obliga a generar una mayor integración entre responsabilidad social de los medios de comunicación y los contenidos de los mismos.

Estas nuevas políticas de televisión, obliga a Telepacífico a ser una entidad más competitiva y sostenible en el mercado; esto beneficiaría a la entidad en sus actividades económicas y operacionales; además, disminuye los costos en las concesiones de sus servicios en los programas; y su prestación sería más formativa, educativa e informativa hacia la Comunidad Vallecaucana.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoria es determinar si la Empresa Industrial y Comercial del Estado “Telepacífico”, ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permita poseer operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas, a fin de cumplir con su Misión a través de la prestación de servicios de televisión.

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

La Auditoría se realizó sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa del Sector Descentralizado.

El trabajo se realizó con un equipo interdisciplinario conformado por cuatro (4) profesionales en las áreas de Economía, Contaduría y Derecho, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por la entidad fueron analizadas, discutidas e incluidas en el informe cuando se consideraron pertinentes.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y con ello a una eficiente administración de los recursos Públicos.

2.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en los periodos comprendidos entre el 1 de enero de 2010 al 31 de diciembre de 2011, el cual comprende dos vigencias.

2.2. ANTECEDENTES- SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad para este periodo, no tenía suscrito Plan de Mejoramiento con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. En el 2009 se le hizo auditoria de seguimiento al Plan de Mejoramiento.

2.3. QUEJAS

Se allegaron al proceso auditor las siguientes quejas:

1. **QC-30-2012- CACCI 1633**, del 15 de febrero de 2012. Por inconsistencias presentadas en los contratos de prestaciones de servicios Nos., 053, 08, 128 de 2011 suscrito con la Empresa Temporal Extras S.A. proveniente de Sintra gobernaciones.
2. **QC 24-2012 – CACCI 2213**, del 27 de febrero de 2012, basada en inconsistencias presentadas en la hoja de vida del recién nombrado Director Administrativo de la Entidad.
3. **QC-28-2012 - CACCI 2887**, del 12 de marzo de 2012, relacionada con el presunto uso del vehículo de placas ONK275 asignado a la Gerencia de Telepacífico, por el Señor Víctor Manuel Salcedo ex funcionario de la Entidad y por el excesivo mantenimiento y consumo de gasolina. Proveniente de Sintragobernaciones.
4. **QC-37-2012 – CACCI 2715**, del 8 de marzo de 2012. Denuncia ACTOS DE CORRUPCION presentada por el Jefe de la Oficina de Control Interno de Telepacífico, con CACCI 2715 del 8 de marzo de 2012, consistente en presuntas irregularidades en la “Carta Acuerdo de Negociaciones Estratégicas de Medios” de febrero de 2011 la cual carece de formalidades de contratación.
5. **QC-36-2012 – CACCI 2714**, del 8 de marzo de 2012. Denuncia ACTOS DE CORRUPCION presentada por el Jefe de la Oficina de Control Interno No.2714 del 08 de marzo de 2012, relacionada con los contratos 24, 35, 61 y 66 del 2010 y 13 y 82 de 2011, estado del vehículo, consumo de gasolina de los últimos meses de 2011 del estimado histórico.

6. **Oficio No.439**, remitido al equipo auditor, por el Jefe de la Oficina de Control Interno, el 10 de abril de 2012, durante la ejecución de la auditoria sobre Actos de Corrupción, consistente en Órdenes de prestación de entradas al Almacén de elementos para tal fin, la supervisión efectuada del contrato por el Director Administrativo no fue efectiva.
7. **Oficio 110-460** remitido al equipo auditor, por el Jefe de la Oficina de Control Interno de la entidad el 13 de abril de 2012, durante la ejecución de la auditoria, relacionada con Actos de Corrupción presentada, relacionada con el mal manejo de la tarjeta de crédito y gastos efectuados con la misma durante el proceso auditor.
8. Queja recibida por correo electrónico el día 25 de abril de 2012, sobre irregularidades en la contratación ejecutada en la vigencia 2012, presentada por Grupo de Ciudadanos unidos por a transparencia y el cuidado de los recursos

públicos. Email:Transparenciarecursospublicos@hotmail.com

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

3.1. GESTIÓN

La evaluación de la Gestión se realizó con énfasis en la contratación desde su formulación y ejecución, para establecer el grado de cumplimiento del mismo en los diferentes Ejes Estratégicos y el impacto o beneficio que causó a la Comunidad.

3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL

- Planeación

Hallazgo No.1

Se observaron debilidades en todo el proceso de planificación sustentado en los siguientes:

El plan estratégico para el periodo 2008-2011 no presentó componentes de inversión y financiero para los periodos auditados y no existe Acto administrativo de aprobación de los mismos.

No se observaron los ajustes al Plan Estratégico, plan indicativo y planes de acción, con relación a lo realmente ejecutado, evidenciándose falta de coherencia de estos instrumentos de planeación. A pesar que en la ejecución presupuestal se incluyeron proyectos que apuntaron al Plan de Desarrollo del Departamento. Así mismo no se evidencio el seguimiento y evaluación por la Junta Directiva, la Oficina de Planeación y control Interno.

Se carece de un Plan Financiero debidamente proyectado para cuatrienio, que determinen cuales son las fuentes de financiación para la ejecución de los proyectos ejecutados y no se cuenta con un Plan de inversiones. Igualmente, el Plan de Compras no cumple con los requisitos que se exige para la elaboración, aprobación y ejecución del mismo. No contiene la Justificación, el objetivo, la política de compras, la metodología, el alcance, y el diagnostico de las necesidades, este para el 2010 y 2011 es solo un anexo sin cumplimiento de los requisitos, se encuentra soportado con las actas de comité de compras.

Existe un plan de acción cuyos componentes son solo actividades misionales, la cual no contiene ni proyectos, metas ni indicadores, ni es coherente con los demás planes.

Por ser recurrente el fenómeno de la equivocada planeación, elaboración y ejecución de los planes de Desarrollo y/o Estratégicos, situación está que va en contra de principio de planeación establecido en los artículos 339 y 340 de la Constitución Política, lo anterior dificulta el ejercicio del control fiscal y limita determinar el cumplimiento de las metas trazadas en el Plan de Desarrollo. Presuntamente se incumple con los artículos 40 y 45 de la ley 152 de 1994 y Manual de procesos y procedimientos de Telepacífico.

Lo anterior presuntamente incumple la ley 152 de 1994, y los artículos 339 y 340 de la Constitución Política. (HA y HD).

Estas observaciones se sustentan en los siguientes considerandos:

El canal recibe recursos por dos fuentes de ingresos: la primera por la Comisión Nacional de Televisión CNTV a través del Fondo para el Desarrollo de la Televisión y por recursos propios por venta de servicios de televisión, es decir, que el Departamento no aporta recursos a esta entidad para la ejecución de sus proyectos misionales, sin embargo, los proyectos ejecutados con recursos propios están enfocados a los ejes 3 y 5 del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca. Telepacífico simplemente los inscribe en el Banco de Proyectos de la Secretaría de Planeación Departamental.

Proyectos Plan de Desarrollo Departamental 2010.

EJE	Proyecto	Valor	Recursos propios	Otros Recursos	% Ejec.
EJE 3	Desarrollo Económico y Competitividad	3.148.010.039	2.536.495.282	622.514.757	51%
		1.619.796.102	1.125.540.247	494.255.855	81%
EJE 5	Gerencia Pública, transparencia y buen Gobierno	22.500.000	22.500.000		
		10.426.986	10.496.986		46%

Fuente: Oficina Asesora de Planeación.

Proyectos Plan de Desarrollo Departamental 2011

Eje	proyecto	valor	recursos propios	otros recursos	% Ejec.
EJE 3	Desarrollo Económico y Competitividad	4.011.667.439	2.697.837.44	1.313.829.999	66%
		2.654.979.168	1.770.893.325	884.085.843	67%
EJE 5	Gerencia Pública, transparencia y buen Gobierno	18.025.000	18.025.000	0	98%
		17.678.105	17.678.105	0	0

Fuente: Oficina Asesora de Planeación

Se observa en el presupuesto de inversión de Telepacífico 2010 y 2011, que el nombre y valor de estos proyectos no son coherentes con los establecidos y ejecutados en el presupuesto mismo, presentándose dificultad para su análisis, evaluación y determinación del impacto en el desarrollo misional y crecimiento comercial de la Entidad.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Para constancia de lo anteriormente expuesto, se ilustra en los siguientes cuadros, la inversión realizada en la entidad con recursos recibidos de la Comisión Nacional de Televisión en las vigencias 2010 y 2011 los cuales fueron ejecutados durante el mismo periodo, de acuerdo a las exigencias de la misma y se encuentran respaldados con sus respectivos informes de seguimiento y control que la misma comisión les realiza trimestralmente al cumplimiento efectivo y eficaz de los recursos transferidos por ella.

PROYECTOS EJECUTADOS CON LOS RECURSOS RECIBIDOS POR LA CNTV 2010-2011						
TELEPACIFIO						
VIGENCIA 2010						
RESOLUCION No. CNTV	PROYECTO	VALOR	VALOR EJECUTADO	VALOR PAGADO	VALOR DEVUELTO CNTV	VS. PLAN ESTRATEGICO
Resolución 341 de 2010	Fortalecimiento de la Programación del Canal Regional Telepacífico	1639483685	1634483685	1,634250621	5233064	No es coherente
Resolución 487 de 2010	"Mejoramiento de la Calidad de la señal del Canal Regional Telepacífico"	\$ 352.470.692	293182230	293182230	21288462	No es coherente
Resolución No.1167 de 2010	por la Cual se asignan Recursos Para Financiar el Proyecto Denominado "Crónicas de Mi Pueblo"	416016810	416016809	416016809	0	No es coherente
Resolución 1169 de 2010	"Por la cual se asignan recursos para financiar el proyectos denominado"	79623360	79623323	79623360	0	No es coherente
Resolución 1176 de 2010	"Mantenimiento de la Red de Transmisión"	330547071	330547071		0	Este Proyecto fue ejecutado en el 2011
TOTAL PROYECTOS RELACIONADOS CON LA CNTV		\$ 2.818.141.618	\$ 2.753.853.118	\$ 788.822.401	\$ 26.521.526	

Fuente: Oficina Asesora de Planeación

PROYECTOS EJECUTADOS CON LOS RECURSOS RECIBIDOS POR LA CNTV 2010-2011						
TELEPACIFIO						
VIGENCIA UDITADA 2011						
RESOLUCIONES COMISION NACIONAL DE TELEVISION	PROYECTO	VALOR	VALOR EJECUTADO	VALOR PAGADO	VALOR DEVUELTO CNTV	VS. PLAN ESTRATEGICO
Resolución 072 de 2011	"Fortalecimiento de Programación del Canal Regional Telepacífico"	1681337796	233366793	233366793	1447971003	No es coherente
Resolución 062 de 2011	"Mejoramiento de la Calidad de la señal del Canal Regional Telepacífico"	305741357	299280928	299280928	6460429	No es coherente
Resolución 1320 de 2011	"Adición a Recursos aprobados por Resolución 1176 de 2010"	54257844	54257844	384804915	0	No es coherente
Resolución 1176 de 2010	"Mantenimiento de la Red de Transmisión"		330547071			
Resolución 1253 de 2011	"Por la Cual se asignan Recursos para los Proyectos especiales, viento en Popa, Quilombo y Lío de Faldas"	419466776	302410430	207183244	0	No es coherente
Resolución 1604 2011	"Por la Cual se Asignan Recursos para el Proyecto al Sur Tour"	742016299	371008150	371008150	0	No es coherente
TOTAL PROYECTOS RELACIONADOS CON LA CNTV		\$ 3.202.820.072,00	\$ 1.590.871.216,00	\$ 1.495.644.030,00	\$ 1.454.431.432,00	

Fuente: Oficina Asesora de Planeación

Hallazgo No. 2

La entidad no cuenta con un Plan de Gestión Comercial y de Mercadeo que establezca claramente las políticas de venta de los servicios públicos de televisión que presta y las tarifas que se manejan para que los clientes se sientan atraídos a pautar, lo que está afectando el mejoramiento del recaudo por concepto de ventas, puesto que estas obtuvieron un crecimiento poco significativo de \$67.437.053 lo que representa el 0.95%, pasando de \$7.081.328.912 en el 2010 a \$7.148.765.96 en el 2011. (HA)

- Análisis del Recurso Humano y Estructura Organizacional

Hallazgo No. 3

La entidad no ha realizado la reforma administrativa, ajuste de la estructura organizacional y ajuste a la planta de cargos de acuerdo con estudio técnico realizado por el abogado contratista en el 2011, lo que demuestra falta de gestión, seguimiento y cumplimiento por parte del Gerente, Director Administrativo, Jefe de Oficina Jurídica y Jefe de Control Interno. (HA)

- Evaluación del Sistema de Control Interno

La entidad cuenta con el Sistema Integrado de Gestión el cual tiene cuatro macro procesos y diez procesos, de acuerdo con el mapa de procesos.

El mapa de procesos presenta la cadena de valor y se aprecia en ella la composición del sistema el cual consta de un proceso estratégico (Direccionamiento estratégico), tres procesos misionales (Gestión de Programación, Gestión de Producción y Gestión de Emisión y Transmisión), cinco procesos de apoyo (Gestión Comercial y de Mercadeo,

Gestión Administrativa, Gestión operativa y Tecnológica, Gestión Financiera y Gestión Legal) y uno de evaluación (Gestión de Control y Evaluación).

Hallazgo No. 4

El seguimiento y evaluación del Sistema de Control Interno es deficiente e ineficaz en razón a que:

En algunas auditorías internas, no se identifica el macro-proceso o procesos auditados, en su lugar se registra el elemento, tema o área auditada lo cual confunde a las partes interesadas en el resultado final.

No se hace encargo de auditoría, no se planea la auditoría interna a realizar, no se elaboran papeles de trabajo como tampoco quedan memorias de la auditoría realizada en documentos registrados.

Las deficiencias que fueron evidenciadas en el proceso de auditoría interna, no se llevaron a plan de mejoramiento en el que se plantearan las acciones correctivas y preventivas que subsanaran las irregularidades detectadas y las acciones de mejora propuestas, afectando la calificación final del sistema.

-No existe claridad en la formulación de las acciones correctivas y preventivas, ya que confunden oportunidades de mejora con observaciones.

El seguimiento a la implementación de las acciones correctivas no se deja registrado en documento que evidencie el avance logrado y el impacto obtenido.

No se evidenció seguimiento al plan estratégico 2008-2011, en el que se hicieran pronunciamientos referentes a la ausencia de los componentes de inversión y financiero, así como a la no existencia de acto administrativo de aprobación de los mismos, que permitieran fortalecer el proceso planificador en la entidad.

El seguimiento y evaluación del control interno contable no se realiza.

En razón a lo anterior el Sistema de Control interno de Telepacífico, no se ha constituido en un instrumento gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos propuestos en desarrollo de su función institucional, como tampoco en una herramienta de control que contribuye a la calidad de la gestión, y el mejoramiento continuo de la misma. (HA)

3.2. FINANCIAMIENTO

- **Estados Contables**

Revisados los Estados Contables de las vigencias 2010 – 2011 de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, se revisaron selectivamente las cuentas del activo, pasivo y patrimonio y el Estado de Cambio en la Situación Financiera que presentaron variaciones significativas dentro del periodo auditado, de lo cual se obtuvo el siguiente resultado:

El disponible de la vigencia 2011 presento una disminución del 22.13% (45 millones) con respecto al resultado arrojado en 2010, a pesar del incremento en las inversiones de liquidez que generan altos rendimientos.

Las inversiones de liquidez de la vigencia 2011 que representan un alto porcentaje del activo corriente se deben a que la Entidad requiere un flujo de efectivo continuo para cubrir los gastos de operación toda vez que la venta de servicios se maneja a plazos, por tanto se requiere sostenibilidad para la prestación de los servicios.

El grupo deudores disminuyo notablemente por la recuperación de cartera a través de procesos ejecutivos y jurídicos.

El pasivo presenta un comportamiento promedio al de la vigencia 2010 y el mayor porcentaje de cambios (incremento) se presenta lo genera la cuenta impuestos por el impuesto al patrimonio generado por la actividad anterior.

De acuerdo al comportamiento de activo y el pasivo el patrimonio presento un incremento del 4.54%.

El Estado de Cambios en la Actividad Financiera muestra claramente la disminución de los ingresos operacionales (6.49%) frente al incremento en los costos y los gastos operaciones (14.98% y 2.28% respectivamente).

A pesar de que los Ingresos no operacionales presentan un incremento del 43.4%, solo se logró disminuir el déficit sin que se lograra ni siquiera el equilibrio en el ejercicio, que presento un déficit de \$14 millones con -101.10% con respecto al superávit del año anterior que produjo un valor de \$1.267 millones.

De esta manera el capital de trabajo a su vez presento un resultado negativo de \$-653 millones frente a \$1.533 millones de la vigencia anterior.

Hallazgo No. 5

Se evidenció que a pesar de existir un sistema de entradas y salidas del almacén, algunos elementos de consumo o devolutivos como cintas, repuestos, CDs, entre otros, no ingresan al inventario del almacén, evidenciando inadecuado manejo, control, y seguimiento, lo que conlleva a un alto riesgo de pérdida, uso inadecuado o deterioro. (HA)

Hallazgo No. 6

Se realizó inspección a las instalaciones del Almacén evidenciándose que no posee la infraestructura adecuada, el techo está en mal estado de conservación corriendo el riesgo de caerse, además se encuentran en mala ubicación los elementos de consumo, cafetería y aseo, encontrándose junto a los inservibles devolutivos y la papelería, sin clasificarse, colocándolos en alto riesgo de contaminación, deterioro y desorden, por falta de mantenimiento, organización, autocontrol y control de los procesos y procedimientos. (HA)

Hallazgo No. 7

Las áreas de Costos y Cartera y el área de Contabilidad presentan diferencias a 31 de diciembre de 2010 por valor de \$21.619.922 y en el 2011 por valor de \$16.513.564, denotándose falta de conciliación entre las áreas, lo que conlleva a la no razonabilidad de las cifras presentadas.(HA)

Hallazgo No. 8

Manejo deficiente e inadecuado de las cajas menores del área de producción, lo cual generó un presunto detrimento de \$ 791.000, debido a que se tienen autorizadas 3 cajas menores para los programas, tarde del sol y amaneciendo por \$800.000, cuentos verdes y 5bijas \$970.000 y amaneciendo y conversando por \$400.000, se realizan gastos por cualquiera de las cajas para cualquiera de los tres programas, por lo tanto los reembolsos no corresponden a los valores autorizados por cada caja, incumpliendo las resoluciones 052 del 30 de enero, la 122 de marzo y la 093 del 10 de febrero del 2012.

Lo anterior, se evidenció en el arqueo practicado por la comisión auditora a la Dirección de Producción, donde se constató recibos por \$791.000.00 los cuales se encuentran sin legalizar desde el 29 de marzo de 2012 y algunos no registran el valor en letras. Lo anterior por falta de seguimiento y procedimientos adecuados para su legalización. (HA).

Hallazgo No. 9

La entidad tiene contabilizado en sus activos fijos bienes muebles devolutivos inservibles por \$175.041.429, los cuales reposan en el Almacén sin darse de baja, denotando una sobrestimación por este valor en los Estados Financieros. (HA)

• Presupuesto

Revisada la ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos de las vigencias 2010 – 2011 se evidencia el siguiente comportamiento:

Para la vigencia 2011 los ingresos totales se incrementaron en un 13.44% (2.570 millones) reflejados específicamente en el rubro Disponibilidad Inicial (recursos de balance 2010), así como en Servicios Auxiliares y otros ingresos corrientes que se refieren a venta de servicios no corrientes, premios y/ o recuperaciones.

A su vez el rubro Transferencia presentaron una disminución del -15.93% (1.056 millones) debido al cambio de formula en la liquidación de participaciones por parte de la Comisión Nacional de Televisión.

Los Gastos de igual manera presentaron incremento en la ejecución de la vigencia en un 21.22% (2.630 millones), representados en los Gastos por Operaciones Comerciales que corresponden a programas habituales, comercialización del producto e insumos, en los cuales tiene que ver la adquisición de tecnología y contratación del recurso humano.

En el sector inversión el mayor incremento se presenta en la Inversión Técnica (tecnología y recurso humano) como también inversión social en la producción (programas de apoyo social)

La entidad ejecutó recursos de acuerdo con la tabla siguiente:

TELEPACIFICO
EJECUCION PRESUPUESTAL 2010 Y 2011

CONCEPTO	2010		2011	
	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
INGRESOS				
RENTAS PROPIAS	14.035.636.551	12.492.838.575	14.593.821.633	16.118.654.926
INGRESOS CORRIENTES	8.159.084.735	7.072.734.289	7.331.779.017	8.665.436.451
RECURSOS DE CAPITAL	245.085.958	353.764.282	212.661.023	403.836.882
DISPONIBILIDAD INICIAL	5.631.465.858	5.066.340.004	7.049.381.593	7.049.381.593
TRANSFERENCIAS	3.080.499.510	6.628.984.290	4.976.685.947	5.573.478.023
TOTAL INGRESOS	17.116.136.061	19.121.822.865	19.570.507.580	21.692.132.949
GASTOS				
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	5.458.878.362	4.827.752.508	6.496.751.632	5.498.990.381
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	3.383.732.665	2.540.528.813	3.938.182.514	3.245.174.290
GASTOS DE INVERSION	8.273.525.034	5.026.586.758	9.135.573.434	6.280.998.549
TOTAL GASTOS	17.116.136.061	12.394.868.079	19.570.507.580	15.025.163.220

De los anteriores recursos, el 65% corresponden a rentas propias y el 35% a Transferencias de la CNTV, en el 2010 y para el 2011 las rentas propias fueron el 75% y el 25% para transferencias.

En la ejecución de gastos, el mayor incremento lo presentan los gastos generales, motivado por un incremento en el Impuesto de Renta y Complementarios que pasó de \$246.696.000 en el 2010 a \$848.328.000 en el 2011, igual sucedió con el Impuesto al Patrimonio, todo lo anterior se deriva por cambio del método de liquidación, antes se pagaba por renta presuntiva y para el 2011 se pagó por renta líquida.

Los gastos de personal presentan un incremento moderado del 3% entre una vigencia y otra.

Los gastos pagados en las vigencias auditadas se muestran por fuente de financiación en las siguientes tablas:

TELEPACIFICO
EJECUCION PRESUPUESTAL POR FUENTES Y USOS
VIGENCIA 2011

DESCRIPCION	RENTAS PROPIAS	TRANSFERENCIAS	TOTAL
GASTOS DE PERSONAL	2.808.437.955		2.808.437.955
GASTOS GENERALES	2.592.121.049		2.592.121.049
TRANSFERENCIAS	98.413.377		98.413.377
GASTOS DE OPERACIÓN COMERCIAL	2.860.369.376	384.804.915	3.245.174.291
INVERSION SOCIAL	3.308.745.869	2.972.252.680	6.280.998.549
	11.668.087.626	3.357.057.595	15.025.145.221

En líneas generales, la ejecución presupuestal de Telepacífico, se ajusta a la normatividad que lo rige, es decir Decreto Ley 115 de 1996.

- **Cierre Fiscal**

El ejercicio de verificación del Cierre Fiscal se llevó a cabo en el proceso auditor y se incorpora en el presente informe.

La entidad ejecutó sus gastos por debajo de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Positivo por \$6.666.969.728.03, que debe incorporar en el presupuesto de la siguiente vigencia. En tesorería se encontraron la totalidad de los recursos de la operación presupuestal.

EJECUCIÓN ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCIÓN ACTIVA DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en efectivo	Ejecución en papeles y otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas de apropiación	Pagos sin flujo de efectivo	Total gastos	
14.642.751.355,83	7.049.381.593	21.692.132.948,83	15.025.163.220,80	-	-	-	15.025.163.220,80	6.666.969.728,03

Fuente: Cierre Fiscal

Al compararse el saldo positivo generado en el resultado fiscal por \$6.666.969.728.03, con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro, se presenta un excedente de Tesorería de \$401.001.888.64, correspondiente al cruce de IVA generado y descontable, determinándose que en tesorería se encontraban la totalidad los recursos del ejercicio fiscal de la vigencia.

EJECUCION DE INGRESOS (recaudo en efectivo+ recursos del Balance)-PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente, Reteiva- Otros)	DIFERENCIA
6.666.969.728,03	7.534.328.411,67	466.356.795,00	401.001.888,64

Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación

Al cierre de la vigencia, la totalidad de los gastos ejecutados fueron pagados, por lo tanto no presentó cuentas por pagar presupuestales ni reservas de apropiación, se determinó la existencia de Superávit Fiscal de tesorería en recursos propios por \$7.060.293.564.67 y otras destinaciones específicas por \$7.678.052, que deben incorporarse en el presupuesto de la siguiente vigencia.

CONCEPTO	RECURSOS PROPIOS	OTRAS D.E	TERCEROS	TOTAL
----------	------------------	-----------	----------	-------

Cuentas por pagar	0	0	0	0
Reservas Presupuestales	0	0	0	0
Fondos Estado del Tesoro	7.060.293.564,67	7.678.052,00	466.356.795,00	7.534.328.411,67
Superavit o Déficit	7.060.293.564,67	7.678.052,00	466.356.795,00	7.534.328.411,67

3.3. LEGALIDAD

- Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

Telepacífico como empresa Industrial y Comercial de Estado y Sociedad Ltda., su contratación se rige Resolución No. 131 de mayo de 2003 y modificada por la Resolución No. 24 de enero 23 de 2004.

Telepacífico es una sociedad entre entidades públicas, constituida como Empresa Industrial y Comercial del Estado, como sociedad limitada por medio de escritura Pública número 1712 de agosto 8 de 1986 de la Notaria Sexta del Circulo de Cali, entidad del Orden Departamental, su contratación se rige por el Derecho privado, pero podrá excepcionalmente utilizarlas cláusulas exorbitantes contempladas en el Estatuto Contractual, bajo la normatividad aplicable se procedió a llevar a cabo evaluación de legalidad.

La Entidad cuenta con un Estatuto Contractual aprobado, mediante la Resolución No.030 de febrero de 2003, modificado en el cual se señalaron los procedimientos internos, los funcionarios intervinientes, y los procesos de selección y control de la ejecución contractual, en los términos establecidos en el mismo, encontrándose desactualizados.

En la misma vigencia fue modificado mediante Resolución 131 del 23 de mayo de 2003 en su artículo 14, quedando así:

“Artículo primero: Modificar el artículo 14 de la Resolución 030 de enero 28 de 2003 así: Artículo 14 Reglamentación en cuanto a salarios mínimos mensuales legales vigentes se aplicara los siguientes requisitos a los tramites de contratación.

Cuantía en salarios mínimos legales (SMLV) Tipo de solicitud: Directa de 1 Cotización: Cuantía en salarios mínimos legales (SMLV).

Superior en salarios mínimos legales (SMLM). Tipo de solicitud directa de dos cotizaciones.

Cuantía en salarios mínimos legales (SMLM) superior a 100 e inferior o igual a 2.500 SMLV: Tipo de solicitud: Directa de 3 cotizaciones

<i>Modalidad de solicitud de cotización</i>	<i>Evaluación y Selección</i>	<i>Forma del contrato</i>
---	-------------------------------	---------------------------

Artículo segundo: Cuando se trate de la contratación de prestación de servicios personales o para el suministro de personal con empresas de servicios temporales o cooperativas de trabajo asociado, sin importar cuantía la forma de contratación será a través de contrato escrito sin formalidades plenas”.

Hallazgo 10

El artículo segundo modificó la modalidad de contratación de prestación de servicios personales en el sentido que no importaría la cuantía ni la forma para esta contratación, solo sería a través de contrato escrito sin formalidades plenas.

Lo anterior significa que el Gerente reformó dicho estatuto sin haber sido aprobado por la Junta Directiva.

Así las cosas, poniendo en riesgo la toma de decisiones de la Entidad al realizar inversiones sin control, autorización y seguimiento, como se evidenció en la contratación ejecutada de servicios de suministro de personal en las dos vigencias auditadas por más de \$8.000 millones de pesos, abrogándose dicha facultad sin ninguna autorización, y sin adelantar procesos licitatorios.

Incumpliendo con el artículo 14 literal jota (j) del estatuto interno de la entidad que a la letra dice “Autorizar al Gerente para la celebrar actos y contratos cuya cuantía exceda de 2.500 salarios mínimos legales mensuales”, notándose que este no contenía ninguna excepción de acuerdo al tipo o modalidad de contratos, debía solicitar autorización. (HA- HD)

- Etapas de la Contratación

Se seleccionó una muestra representativa de contratos, conforme al total ejecutado por la entidad y tomo una muestra del 80% sobre el valor ejecutado vigencia de 2010 por \$7.127.059.999 y en el 2011 por \$8.678.790.775, el total de contratos celebrados en las dos vigencias auditadas ascienden a 251, así:

Contratos 2010

Total de contratos	Valor ejecutado inversion	Total para Muestra/inversión-proyectos	Valor de la muestra	% de Muestra
107	\$7.127.059.999.	\$7.127.059.999.	\$5.702.000.000.	80%

Fuente: Sociedad Canal Regional de Televisión del Pacífico Ltda. Telepacifico

Contratos 2011

Total de contratos	Valor ejecutado inversion	Total para Muestra/inversión-proyectos	Valor de la muestra	% de Muestra

144	\$8.678.790.775.	\$8.678.790.775.	\$6.943.000.000.	80%
-----	------------------	------------------	------------------	-----

Fuente: Sociedad Canal Regional de Televisión del Pacífico Ltda. Telepacifico

Modalidad de contratación: Prestación de Servicios Vigencia 2010

No.	contratista	valor
4	Proservis	\$1.100.000.000.
5	Proservis	\$1.138.886.795
7	Wallace	\$ 128.000.000.
22	Zebracom	\$ 35.565.600.
43	Global	\$ 39.208.000.
47	Universidad	\$ 80.500.097.
48	Javier A. Rueda	\$ 14.543.102
54	Balum	\$ 71.142.000.
57	Mónica M. Rojas	\$ 6.200.000.
58	Universidad Javeriana	\$ 98.025.666.
60	Malka	\$ 150.172.014.
64	Proservis	\$ 50.000.000.
72	Compañía Comercial	\$ 293.182.231.
80	Televicentro	\$ 62.689.400.
82	Televicentro	\$ 93.959.460.
89	Proservis	\$ 333.703.675
106	Angela Caicedo	\$ 56.002.261.
	Valor total Muestra de contratación	\$3.751.780.361

Contratos de Cesión 2011

45	Unión Temporal	\$4.193.417.056.
	Valor total muestra selectiva vigencia 2011	\$7.945.197.417.

Modalidad de contratación: Prestación de Servicios vigencia 2011

No.	contratista	valor
2	Grupo Empresarial CFJ	\$ 134.000.000.
8	Extras S.A.	\$1.338.000.000.
11	Seguridad Atlas	\$ 170.945.415
32	Paulo Andrés Ascue	\$ 890.484.
47	Omar Quiñones	\$ 17.456.362.
50	Ángelo M. Caicedo	\$ 60.014.549.
53	Extras S.A	\$ 1.201.235.642.
77	Revisoría Fiscal KPMG LTDA.	\$ 45.588.000.
82	Sandra Borrero	\$ 17.667.367.
96	Mes de Occidente Ltda.	\$ 49.795.784.
101	Cía. Comercial Curacao de Colombia S.A	\$ 24.669.155.
116	Sysdatec Internacional Ltda.	\$ 27.144.000.
124	Prombintel Colombia S.A.S	\$ 647.048.125.
128	Extras S.A.	\$ 950.000.000.
142	Fabián Ricardo Bermúdez López	\$ 79.242.284.
		\$ 5.063.697.167.

Contratos de Cesión 2011

03	Beneficencia del Valle	\$111.806.920.
13	Occidental Juego	\$570.056.368.
	Total contratos de Cesión	\$681.863.288
	Valor total muestra selectiva vigencia 2011	5.745.560.450.

Es de anotar, que, la muestra contractual ascendió a \$13.690.657.867, y el porcentaje del 80% fue de \$12.645.000.000., quedando validada por el Equipo Auditor por más del 80%, en la muestra contractual quedaron incluida las quejas relacionadas con la contratación.

Etapas precontractual

Hallazgo 11

No aparece acto administrativo de evaluación técnica y económica realizada a las propuestas para la adjudicación de los contratos en las actas del Comité de Compras, no existe un comité de contratación como tal, que evidencien cuales fueron los requisitos habilitantes, de experiencia relacionada e idoneidad de los contratistas como se evidencio en el contrato No. 072 de julio de 2010.

Lo que genera falta de control previo por parte de la oficina de control interno a la contratación, pudiéndose vulnerar los principios de transparencia y selección objetiva de los contratistas, de acuerdo a los requerimientos de la ley 87 de 1.993. (HA-HD).

El anticipo se constituye en el primer pago de los contratos que habrá de destinarse a cubrimiento de los costos iniciales, los valores que el contratista recibe como anticipo lo va amortizando en la proporción que vaya ejecutando el contrato. El Anticipo busca facilitar al contratista la financiación de los bienes, Servicios y obras que se le han encargado con ocasión al contrato, a través del préstamo de recursos que conservan su carácter Público u oficial.

En las minutas contractuales se establecieron anticipos, en la generalidad de la muestra seleccionada de los contratos de prestación de servicio, se observó que en ningún documento previo se menciona o justifica, cuál fue la necesidad de realizar un anticipo a los contratistas, teniendo en cuenta que el objeto presuntamente no ameritaría este recurso.

La cual dicho anticipo debió encontrarse debidamente justificado en los estudios previos pero no se observó que beneficio económico representaba para la entidad, que a la vez debió verse reflejado en el precio de contrato.

Hallazgo 12

No aparecen publicados los contratos sin formalidades plenas como lo ordena el estatuto de contratación interno Resolución 030 de 2002 en un lugar visible de la Entidad, afectando el principio de publicidad y transparencia amparado por el artículo 209 de la Constitución Política. (HA)

Hallazgo 13

No existe en las carpetas contractuales registro del proceso de invitación a los ofertantes demostrando claramente los términos técnicos, económicos y legales, generando un riesgo para la entidad en presuntas demandas.

Lo anterior por la falta de aplicación de los procedimientos contractuales plasmados en el manual de contratación interno de la entidad de acuerdo a los principios de transparencia y selección objetiva del contratista, como observó en el contrato No. 053 de 2011 de prestación de servicios de suministro de personal. (HA-HD)

Hallazgo 14

Los estudios previos carecen de requisitos como un real y efectivo análisis que soporte el valor estimado del contrato, indicando las variables utilizadas para calcular el presupuesto de la respectiva contratación, así como el monto y el de posibles costos asociados al mismo y la justificación de los factores de selección que permitan identificar la oferta más favorable.

Debido a la falta de planeación y ausencia de análisis técnico y económico previo a la celebración del contrato evitando traumatismo en la prestación de los servicios de televisión y retrasos en los procesos contractuales de la entidad en los contratos Nos. 57, 48 y 57 de 2010 y 005 del 01 de enero de 2010. (HA-HD)

Posiblemente contraviniendo los Artículos 209 y 267 C.P., principios transparencia, de economía y eficiencia.

Etapas contractual

Hallazgo 15

En el contrato 043 del 22 de enero de 2010 por \$39.279.166, cuyo objeto contractual era el suministro de receptores satelitales, no se observó el registro o acta de entrega y recibo a entera satisfacción de la instalación de los receptores satelitales por parte de las estaciones que los requería, así como tampoco se encontraron en el almacén de la entidad.

Situación sucedida por deficiencias en los procesos de interventoría del contrato, en los pagos sin el lleno de los requisitos legales por parte de tesorería y fallas en los seguimientos de control interno al proceso contractual.

Este hecho generó a la Entidad fallas en la prestación de televisión oportuna, veraz y eficiente, configurándose un presunto detrimento patrimonial por \$39.279.166, incumpliendo con el Decreto 115 de 1996 y la ley 610 de 2000 artículo 6. (HA-HD - HF).

Hallazgo 16

En el contrato No.054 del 22 de enero de 2010 por \$58.819.888, cuyo objeto contractual fue la compra de tres (3) sistemas de recepción satelital TVROs., para las estaciones de Silvia, Samaniego e Iscuazan, no se evidenció la entrega a entera satisfacción de dos receptores ni existen registros fotográficos que evidencien la entrega en sitio, además el tercero se encuentra en el Almacén de la Entidad en desuso.

Situación sucedida por deficiencias en los procesos de interventoría del contrato, en los pagos sin el lleno de los requisitos legales por parte de tesorería y fallas en los seguimientos de control interno al proceso contractual.

Este hecho genero a la Entidad fallas en la prestación de televisión oportuna, veraz y eficiente, lo cual genera un presunto detrimento patrimonial por una gestión antieconómica por \$58.819.888, incumpliendo la ley 610 de 2000 artículo 6. (HA-HD-HF).

Hallazgo 17

Contrato de Prestación de Servicios sin formalidades plenas	No. 005 Vigencia: De 01/01/2010 al 31 de diciembre de 2010. Se le realizo "OTRO SI" por \$431.850.000.00 el día 21 de julio para un total de \$1.570.736.795.
Contratista	PROSERVIS TEMPORALES S.A.
Interventor	Director Administrativo
Valor:	\$1.138.886.795,00
Objeto:	Prestación de Servicios procesos administrativos y técnicos en las distintas áreas del canal.
Plazo:	Un (1) año

Contrato de Prestación de Servicios sin formalidades plenas	No. 64 Vigencia: Del 28/01/2010 al 30/06/2010. Se le realizó "Otro Si" al contrato, pero su ejecución inicio tan solo el día 26 de marzo de 2010 y se amplió el plazo hasta el 30 de junio de 2010.
Contratista	PROSERVIS S.A Talento humano con calidad- Empresas de Servicios Temporales.
Interventor	DIRECTOR DE PRODUCCION
Valor:	\$50.000.000,00
Objeto:	Prestación de servicios para cubrimiento de los Gastos que requiera el personal en misión que participa en las producciones y/o transmisiones de los programas propios y de los financiados por la Comisión Nacional de Televisión. CNTV.
Plazo:	5 meses

Contrato de Prestación de Servicios, con formalidades plenas	No. 004 Vigencia: Del 01/01/2010 al 31/12/2010
Contratista	PROSERVIS TEMPORALES
Interventores	DIRECTOR ADTV.

Valor:	\$855.306.562
Objeto:	Prestación de Servicios operativos del canal.
Plazo:	11 meses

Se observó que los tres contratos relacionados anteriormente se suscribieron por la modalidad de Prestación de Servicios de suministro de personal, con la Empresa “Proservis Temporales” la cual sumaron \$2.476.043.357., cuyos objetos fue el suministro de personal para los procesos administrativos y técnicos en las distintas áreas del canal, se constató deficiencias en los análisis de conveniencia, toda vez que no especificaron la necesidad que requería la Empresa Industrial y Comercial del Estado para contratar personal diferente a la planta de cargos, no se realizó un estudio técnico y económico ni se especificó cuantas personas requería la entidad para cada proceso, que le permitiera identificar de manera clara y precisa el costo beneficio de dicha contratación.

Esta situación ha permitido que los costos de personal contratados sean significativos, de acuerdo a la especialidad de la Empresa Industrial y Comercial del Estado Telepacífico (personal versados en materia de televisión) siendo la naturaleza de la entidad muy específica y técnica no medie proceso licitatorio alguno, realizándose realizadas dichas contrataciones sin formalidades plenas.

No se realizó auditoría interna de control interno a los procesos contractuales, en las vigencias auditadas.

La situación obedece a deficiencias en la aplicación de los procesos de contratación contractuales por falta de seguimiento y monitoreo a los procesos precontractuales, ya que estos, se suscribieron sin formalidades plenas incumpliendo con principios constitucionales de transparencia, economía y selección objetiva de la constitución Política artículo 209, por los Estatutos internos de la Entidad y el artículo 25 de ley 80 de 1993.

Generándose significativos costos en la contratación de personal externo, eludiendo presuntamente una licitación pública. (HA- HD).

Hallazgo 18

En el contrato 022 del 12 de enero de 2010 por US 17.400 equivalente \$35.565.600, para la adquisición de 50 capítulos de la serie Number, no existen informes, cuyo objeto contractual fue la adquisición de la serie Numbers (50) capítulos) con Licencia de un (1) año y dos pasada.

En el 060 de enero 4 de 2010 cuyo objeto contractual fue la prestación de servicios de “producción QHPH el programa es de 10 minutos de duración y de emisión diaria de lunes a viernes para servicios Profesionales de preproducción, producción, realización y postproducción de 185 capítulos del Programa “que hay para hacer”.

En estos dos (2) contratos, se evidenció falta de interventorías y seguimiento a la ejecución del objeto contractual, debido a fallas de la entidad en el seguimiento adecuado y eficiente de los recursos contratados.

Posiblemente ocasionándose alto riesgo en el manejo de los recursos destinados a los programas misionales propios de Telepacífico, incumpliendo posiblemente con principios constitucionales de transparencia, economía y selección objetiva de la constitución Política artículo 209, por los Estatutos internos de la Entidad y el artículo 25 de ley 80 de 1993. . (HA - HD).

Hallazgo 19

En el contrato No. 072 del 19 de julio de 2010 por USD\$161.959, cuyo objeto fue la Compra de un (1) monitor de 52" y el No.07 de 2010 del 31 de diciembre de 2010 para la Prestación de servicios como "Agencia de Publicidad (in house)", observándose que de acuerdo a las obligaciones del contratista, este debía proporcionar mínimo un (1) Director Creativo, Un Director Grafico, un (1) Director de Arte y dos Postproducciones para el sostenimiento de la imagen del canal para su ejecución, sin embargo no se aportó la lista de los Profesionales que ejecutaron el contrato, con la respectiva experiencia relacionada y el perfil de los mismos; la póliza única de seguro de cumplimiento no fue aprobada por la Entidad, En este contrato no se aportó la lista de los profesionales que ejecutaron el contrato

Esta situación se presenta por deficiencias en las exigencias de las garantías por parte de las aseguradoras pudiéndose presentar riesgos en el amparo de los mismos, incumpliendo con el estatuto de contratación estatal. . (HA - HD).

Hallazgo 20

Contrato 47 de 2010 cuyo objeto fue la prestación de servicios de producción, por \$80.500.097, no aparecen informes de supervisión, que evidencien los programas realizados por la entidad como se pactó en las obligaciones del contratista, tales como: copia del Master por cada programa realizado a título de propiedad para el canal, ni la entrega por escrito de la cesión de derechos de autor de las imágenes y cortinas, así como los contratos establecidos para uso de señales nacionales o internacionales.

Presentándose deficiencias en el seguimiento y avances de la ejecución del contrato, poniendo en riesgo la inversión de los recursos públicos de televisión, incumpliendo con el artículo 209 de la Carta Política con el principio de transparencia y responsabilidad. (HA - HD).

Hallazgo 21

En los contratos Números No.57, 48 y 57 de 2010 de cuyo objeto contractual fue la Prestación servicio de Cerramiento Estación Galeras., no se evidencio un procedimiento con el lleno de los requisitos de formalidades plenas por el procedimiento como lo exigía el pliego de condiciones, ya que estos, ejecutaron obras de cerramiento y no aparecen en las carpetas contractuales informes de supervisoría sino una simple constancia de cumplimiento del contrato.

Circunstancias presentadas por falta de mecanismos efectivos de control y verificación; y por debilidades en el seguimiento y monitoreo en el proceso contractual, la cual genera riesgos en la gestión contractual frente al cumplimiento de requisitos por parte de los contratistas y del objeto mismo.

Lo anterior se generó por inobservancia de los requisitos legales para la celebración de contratos con formalidades plenas, lo que conllevó a la adjudicación a un contratista que no había sido seleccionada objetivamente, poniendo en riesgo dichos recursos.

Posiblemente, incumpliendo con el artículo 209 de la Constitución Política, Resolución Interna No. 016 de 03 de enero de 2011, artículo 24 Ley 80 de 1993 y artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007. (HA - HD)

Hallazgo 22

En los contratos Nos.80 de 2010 cuyo objeto contractual era la compra de seis (6) monitores, por \$62.689.410., y s No.82 por \$93.959.460, las propuestas económicas no aparecen firmadas por el contratista. (a folio 10).A folios 32, 33 y 34, se verifican documentos escaneados, como el Certificado de existencia y representación expedido por la Cámara de Comercio de Bogotá, igualmente el RUT (folio 36) los antecedentes disciplinarios (folio 37) y el Certificado del Boletín Fiscal, , observándose, de acuerdo a cotejo de firmas, la firma del contratista en diferentes documentos es diferente.

Generando dudas e inseguridad jurídica, posiblemente habiéndose realizado una contratación virtual que no fue autorizada dentro de las cláusulas pactadas en los contratos era legal.

Los hechos antes expuestos, se presentaron por falta de mecanismos de control y autocontrol en las diferentes etapas del contrato por parte de las personas encargadas incurriéndose con lo anterior en presunta causal de mala conducta por parte del funcionario al no verificar el cumplimiento de lo exigido en la norma.

Incumpléndose posiblemente con el estatuto único disciplinario en el artículo 48 Numeral 34 de la Ley 734 de 2002. (HA - HD)

Hallazgo 23

En el contrato No.89 Agosto 6 de 2010 no realizó un análisis que registre el valor estimado del contrato y en el que se demostraran las variables que se utilizaron para calcular el presupuesto, además, incluir la totalidad de impuestos, cargas y derechos que se generan por esta contratación, ni aparecen cotizaciones, se observó en el Acta de Recibido parcial de los conectores No.04 del 17 de septiembre de 2010 fue escaneada como se evidencia (a folios 55 y 56), pero en la última hoja de la misma acta aparece un fotocopia firmada en original por el contratista.

Generándose dudas en las actuaciones contractuales la cual deben estar firmadas en original no en fotocopias, la solicitud de gasto no fue aprobada por el Gerente.

Ausencia de seguimiento y control interno en la correcta ejecución de los contratos.

Se evidencia un presunto Hallazgo Administrativo con alcance disciplinario por incumplimiento en los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, principio de transparencia y economía.

Lo analizado, se da por las deficiencias en los mecanismos de control interno en cuanto a seguimiento y monitoreo a los procesos en las etapas precontractuales y contractuales, la cual deja sin registro expreso el cumplimiento de los contratistas. (HA - HD).

Hallazgo 24

En el contrato No.106 del 7 de diciembre al 30 de diciembre 2010 cuyo objeto contractual es la Prestación de servicio de profesionales para el proceso de producción de los (7) capítulos del programa “crónicas de mi pueblo” evidenciándose que la póliza única de seguro de cumplimiento otorgada por la Compañía de Seguros La Confianza No.03.GUO72454 no fue aprobada por la Entidad.

Presentándose debilidades por falta de mecanismos de control y seguimiento en la etapa contractual, poniendo en riesgo la entidad ante la ocurrencia de un siniestro no cubierto por parte de las personas que desarrollan el objeto contractual cual son exigibles con el acto administrativo de aprobación por parte de la Entidad. (HA)

Hallazgo 25

En el contrato 045 del 27 de diciembre de 2010, por \$ 4.193.417.056 no se observaron las especificaciones técnicas para ceder dichos derechos a la Unión temporal pudiéndolo haber realizado por el mismo canal y no se realizó un procedimiento de

Licitación Pública reglado por la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y el Decreto 2474 de 2008 como lo exige el estatuto de la Entidad por la cuantía del contrato, igualmente la póliza única de cumplimiento no fue aprobada por la Entidad.

Los hechos expuestos, obedece a la falta de aplicación efectiva de mecanismos de control y seguimiento en las etapas contractuales, poniendo en riesgo la entidad ante la ocurrencia de un siniestro no cubierto por parte de las personas que desarrollan el objeto contractual cual son exigibles con el acto administrativo de aprobación por parte de la Entidad

Lo anterior conlleva a que la entidad no realizó un debido proceso contractual, en todas sus etapas, incumpliendo el Manual de contratación, los Estatutos internos y artículo 2 del Decreto 2474 de 2008 y el artículo 2º., Parágrafo de la ley 1150 de 2007. (HA -HD).

Hallazgo 26

En los contratos Números No.002 del 12 enero de 2011 cuyo objeto contractual es Apoyar al área de comercialización y mercadeo, y en general en el canal con propuestas creativas que permitan estar a la vanguardia en el campo publicitario: desarrollando diseños para ser usados como material “POR” y campañas para televisión y el medio que se requiera observándose solo aparece una propuesta y la póliza no fue aprobada por la Entidad. Con fundamento en la cláusula Quinta.-“de las obligaciones del contratista” era contar con un personal profesional, con tres departamentos establecidos, creativo, gráfico y comercial (post producción), observándose que estos departamentos no aparecen creados, ni se evidencio cual fue el personal utilizado ni presentaron informes semanales y mensuales a la Dirección de comercialización sobre la programación realizada. No se incluyó clausula por causal por la forma de terminación del contrato y no existen reales informes de interventoría, porque no se adelanto un procedimiento efectivo y eficaz que establezca las actividades a seguir de los supervisores e interventores.

Lo anterior, por falta de mecanismos efectivos de control y verificación; y por debilidades en el seguimiento y monitoreo en el proceso contractual, la cual genera riesgos en la gestión contractual frente al cumplimiento de requisitos por parte de los contratistas y del objeto mismo.

Incurriéndose con lo anterior en presunta causal de mala conducta por parte del funcionario al no verificar el cumplimiento de lo exigido en la norma.

Posiblemente, incumpliendo con el artículo 209 de la Constitución Política, articulo 24 ley 80 de 1993 y artículos 2 y 5 de la ley 1150 de 2007. (HA - HD)

Hallazgo 27

En el contrato 011 del 28 de enero cuyo objeto contractual es Prestación de servicios de vigilancia para las instalaciones ocupadas por Telepacífico en la ciudad de Cali y en la Estación ubicada en el Cerro las Guacas del el Municipio de El Águila, Departamento del Valle del Cauca por \$182.945.415 evidenciándose poca aplicación en el proceso contractual de la tabla de Retención documental ni se utiliza la ventanilla única.

El contrato no fue publicado y los documentos (a folios 65 al 71) que hacen parte del expediente contractual no pertenecen a la carpeta contractual observándose desorganización en la documentación presentándose falta de seguridad documental.

Debe realizarse los controles necesarios de tal forma que se le dé correcta aplicación a las diferentes normas que lo regulan y prevenir incumplimientos u omisiones legales como la efectiva organización y operatividad de los archivos de gestión. Incumpliendo con los manuales y procedimientos establecidos en la entidad. (HA).

Hallazgo 28

La Gerencia anterior no presentó a la Junta Administradora Regional de Telepacífico, la propuesta de ajuste a la estructura organizacional y a la planta de cargos de acuerdo con estudio técnico y propuesta realizada por el contratista en cumplimiento del contrato de prestación de servicios 078 de 2011, generando un presunto detrimento del patrimonio de la entidad por \$25.520.000, infringiendo los artículos 4, 5, y 6 de la Ley 610 de 2000. (HA y HF).

Etapas post contractual

Hallazgo 29

En el proceso contractual no se está utilizando la ventanilla como se constató en la mayoría de los contratos evaluados, en la correspondencia recibida y despachada, no suscriben Acta de terminación del contrato que verifique la terminación de la ejecución de los mismos.

Falta aplicación de los procedimientos en la Gestión Documental – ley 594 del 2000.

Fallas en los controles relacionados con la implementación y operatividad del sistema de gestión documental y la correcta labor de interventoría.

Presentándose desorden administrativo en el proceso de gestión documental y operativo en la ejecución de las actividades y funciones de la Empresa. (HA)

Hallazgo 30

Se evidenció la pérdida de cuatro (4) computadores portátil \$61.137.052.00, desde el 30 de agosto de 2007 de acuerdo a denuncia presentada ante la Fiscalía General de la Nación, verificándose que aún no existen responsables de la custodia de estos computadores para establecer las responsabilidades respectivas a los responsables del proceso de custodia y manejo de los bienes de la entidad.

Lo anterior, denota que han pasado casi cinco años, y el proceso disciplinario se quedó en diligencias preliminares sin poder notificarse personalmente al presunto implicado,

denotándose falta de efectividad y resultados por el operador disciplinario en procura de resarcir el costo de dichos computadores y establecer las responsabilidades a los presuntos funcionarios encartados generándose un presunto menoscabo en los bienes de la Entidad.

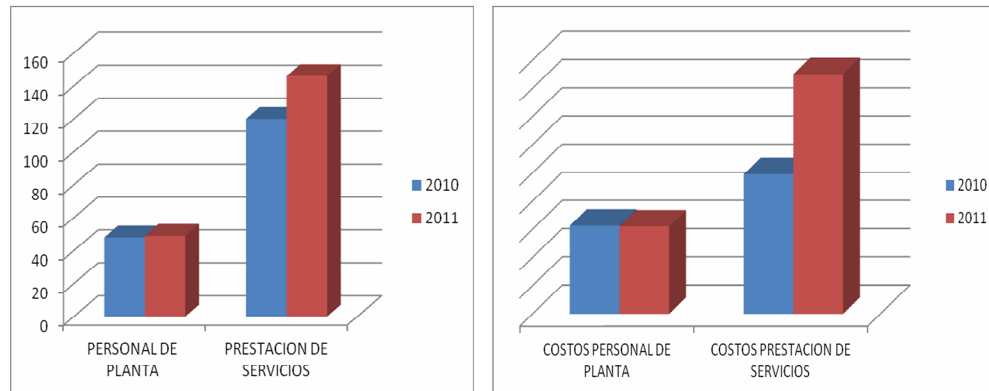
El artículo 34 numeral 22 de la Ley 734 de 2002 señala los deberes de los Funcionarios Públicos: entre otros....” Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización”, no obstante lo anterior se observó que la entidad no da cabal cumplimiento, por cuanto la entidad no cuenta con espacios físicos para ello, lo que ha dificultado la debida conservación y salvaguarda de los Enseres y Equipos del Canal, situación ocasionada por falta de infraestructura e inversión, lo que puede generar riesgos en la conservación de los bienes, y buen manejo de la Inversión.

Lo anterior por incumplimiento del artículo artículo 34 numeral 22 de la Ley 734 de 2002, pudiéndose configurar un hallazgo disciplinario y un hallazgo fiscal por \$61.137.052.00. (HA HD HF).

Impacto de la contratación

Para determinar el impacto de la Contratación de prestación de servicios con las Empresas EXTRAS S.A. y PROSERVIS para el suministro del Recurso Humano en Telepacífico, se ilustra en el cuadro siguiente, los contratos y valores pagados en las dos vigencias, así:

2010		2011	
No de Contrato	Valor	No. De Contrato	Valor
004	855.306.562	008	2.007.000.000
005	1.570.736.795	53	1.245.235.642
069	50.000.000	128	1.000.000.000
TOTAL	2.476.043.357	TOTAL	4.252.235.642
Se observa que para el 2011, lo contratos de prestación de servicios con la empresas Extras S.A se incrementaron en 72% en materia de costos frente al 2010. Mientras que el personal de planta se mantuvo estable para las dos (2) vigencias			



En los cuadros y graficas anteriores, se observa el crecimiento de la contratación de una vigencia a otra en términos de numero de contratos (izquierda) y de costos(derecha).

Se precisa que la prestación de servicios de recursos Humano, el 70% del personal esta ubicado en la Dirección de Producción, mientras que en el área administrativa es el 14 % y el 16% restante en áreas de comercialización, programación y técnica. En consideración a lo anterior, la comisión auditora, concluye que en las vigencias 2010 y 2011 se hizo necesaria la vinculación de estos cargos, ya que la planta de personal no cuenta con estos cargos para ejecutar labores especiales en las diferentes áreas de producción, comercialización, programación y técnica, que le permita la sostenibilidad del Canal en los diferentes programas y demás servicios que se ofrecen.

Debido a que Telepacífico es una empresa Comercial e Industrial del Estado que opera el servicio de televisión regional y que legalmente tiene a cargo la prestación de servicio de televisión en los departamentos del Valle, Nariño y Choco, en consecuencia se considera necesaria la vinculación de personal en la modalidad de prestación de servicios, lo que podría llevarse a cabo sin la intermediación de Empresas externas que generan mayores costos por la administración de este recurso humano.

La entidad podría disminuir costos si se contara con una planta de cargos adecuada a su objeto misional o si se contratara directamente el personal necesario para cumplir con la misión Institucional, situación que ha sido deficiente, en la gestión del recurso humano.

En el contrato 078 de 2011 que fue evaluación en el proceso auditor, se evidenció que la entidad incurrió en un costo de \$ 25.000.000 en un estudios para reestructurar la Planta de Cargos, cuyo objeto contractual se cumplió, pero los estudios realizados fueron deficientes, por o tanto no fueron aplicados por la entidad para reestructurar dicha planta de cargos.

Revisados los análisis de conveniencia de los anteriores contratos se evidencia que la entidad busca con ellos, incrementar la productividad y rentabilidad de Canal, aunado a una mayor satisfacción a las necesidades de los clientes, al incremento de la gestión comercial, crecimiento en las ventas y crecimiento de los ingresos. Ante esta situación se determinó por parte del grupo auditor que el incremento en la contratación incidió en gran medida en el déficit que presentó la entidad a diciembre 31 de 2011 por \$ 14.128.000.

Telepacífico a través del análisis de sus indicadores financieros de rentabilidad y eficiencia, indica que para las vigencias 2009, 2010 y 2011 han venido presentando disminución en sus índices de rentabilidad y eficiencia. Entendiéndose esta, desde el punto de vista del margen operacional los rendimientos sobre los activos y patrimonio.

3.4 QUEJAS

Verificación y evaluación de quejas allegadas al proceso auditor:

1. **QC-30-2012- CACCI 1633**, suscrita por Sintra Gobernaciones, en la cual solicitan se realice auditoria e interventoría a los contratos de prestación de servicios por inconsistencias suscritos entre Telepacífico y la Empresa Temporal de Prestación de Servicios Personales EXTRAS S.A. a los contratos Nos. 053, 08, 128 de 2011 suscrito con la Empresa Temporal Extras S.A.

Contrato 053 de marzo 01 de 2011, cuyo objeto contractual fue el servicio de suministro de personal en misión que preste apoyo para los procesos operativos requeridos en programas financiados por la Comisión Nacional de Televisión CNTV, por \$1.201.235.642, cuyo plazo fue hasta el día 31 de diciembre de 2011 (9 meses), la cual fue adicionado el 10 de noviembre por \$44.000.000., para un valor total de \$1.245.235.642.

Contrato 128 del 01 de octubre 01 de 2011, cuyo objeto contractual fue servicio de suministro de personal en misión que preste apoyo para los procesos administrativos, operativos y programas propios en las distintas áreas del canal, por \$950.000.000, cuyo plazo fue de tres (3) meses hasta el 31 de diciembre de 2011.

Contrato No. 08 del 14 de julio de 2011, cuyo objeto contractual fue el suministro de Personal en Emisión que preste apoyo para los procesos administrativos, operativos y programas propios en las distintas áreas del Canal por \$2.007.000.000. Millones, la invitación Pública realizada el 20 de enero no fue publicada, a (folios 2 al 18).

Hallazgo 31

En los tres (3) contratos descritos anteriormente no se observó:

- Las propuestas de los contratistas o proponentes.
- El acta de Cierre de la invitación.
- La publicación de los mismos.
- Acta de adjudicación del contrato motivada de escogencia de la más favorable.
- No hay informes de supervisor e interventor que evidencien un real análisis financiero, técnico y administrativo donde se soporte la ejecución mensual de los contratos.
- Las pólizas sin aprobar.
- No registran en los estudios previos la oferta del personal requerido ni los costos por cada persona.

Se declinó un proceso licitatorio por el monto total de los contratos como lo estipula el Estatuto de la entidad y ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, Decreto 2474 de 2008.

Teniendo en cuenta que los estatutos de la entidad prescribe que los contratos que ascienden a más de \$2.500 salarios mínimos legales vigentes, debieron realizar un solo proceso Licitatorio, procedimiento que no realizar en el contrato 08 de 2011 el cual asciende a los \$2.007.000.000.

El artículo 2 del Decreto 2474 de 2008 establece: “Modalidades de Selección. De conformidad con el artículo 2 de la ley 1150 de 2007 las entidades seleccionaran a sus contratistas a través de las siguientes modalidades: 1. Licitación Publica. 2. Selección Abreviada. 3. Concurso de Meritos y 4. Contratacion Directa. Parágrafo: Para la selección de los contratistas se aplicaran los principios de economía, transparencia y responsabilidad contenidos en la Ley 80 de 1993 y los postulados que rigen la función administrativa.

Lo anterior conlleva a que la entidad no realizó un debido proceso contractual, en todas sus etapas, incumpliendo el Manual de contratación, los Estatutos internos y artículo 2 del Decreto 2474 de 2008 y el artículo 2º., Parágrafo de la ley 1150 de 2007. (HA HD)

- 2. QC 24-2012 – CACCI 2213**, allega al proceso auditor en la que se formula unas inconsistencias a la nueva administración del canal del sol, que a la letra dice: “los Directivos nombrados en los cargos de Director Administrativo y Jurídico son personas que vienen de laborar en empresas como metrocali y emsirva...las cuales se encuentran en quiebra gracias a su gestión administrativa”.

Evaluados los documentos soportes que aportó la entidad aclarando la queja, tales como: Certificaciones con las funciones desempeñadas en forma detallada, por prestación de servicios profesionales ejecutadas en el Municipio de Cali, Departamento Administrativo de gestión de medio ambiente, Biblioteca Departamental del Valle, las que sustituían el título de Posgrado por la experiencia relacionada, estos determinaron que se homologo la especialización, como lo exigía el Manual de funciones de la Entidad para desempeñar el cargo de Director Administrativo de Telepacífico.

- 3. QC-28-2012 - CACCI 2887.** Relacionada con el presunto uso del vehículo asignado a la gerencia de Telepacifico por el Señor Víctor Manuel Salcedo exfuncionario de la Entidad y Por el excesivo consumo del mantenimiento y Gasolina del ONK275 asignado a la Gerencia proveniente de Sintra Gobernaciones

Revisado lo anterior, se evidenció que efectivamente el vehículo de Placas ONK-275, Modelo 2011, asignado a la Gerencia de Telepático fue reparado el 25 de enero 2012, gasto que fue cancelado con base en la cotización o diagnostico del vehículo suministrado por Móvil "Lido". Por Orden de Gasto 21856 del 25 de enero de 2012, por \$3.723.000. Según orden de avalúo No.20049 de auto Marcali donde se diagnosticó el estado del vehículo la cual presentaba un Rayón en la Puerta Frontal y un golpe en el capote, Llantas desgastadas con múltiples golpes, pastillas de freno etc..

Teniendo en cuenta que este fue adquirido en octubre 2010, y que cuando se hizo la revisión y mantenimiento para la entrega ya tenia un año y tres meses, se considera que el desgaste efectivamente es por el uso y el servicio que presto al anterior Gerente, quien por razones de su cargo debía desplazarse a los diferentes ciudades de los departamentos zona influencia y cobertura del canal, lo cual justifica los gastos realizados en el mantenimiento y consumo de gasolina.

- 4. QC-37-2012 – CACCI 2715.** Denuncia interpuesta por el jefe de la Oficina de Control Interno de Telepacifico, mediante oficio No.439 de abril 10 de 2012, enunciada como ACTOS DE CORRUPCION, donde presenta inconsistencias que tienen sustento en las Órdenes de Servicio mensuales a un solo proveedor PSYP- mantenimiento de aires acondicionado, no existe reporte de entrada a almacén de elementos comprados para tal fin, la supervisión del contrato realizada por el Director Administrativo no fue efectiva – se espera solicitud de pruebas.

En la vigencia de 2010 se pagó por las denominadas "Ordenes de Gastos" \$1.298.942.791, y en 2011 \$1.685.012.877., en este orden, se verificó en los siguientes:

Concepto	Vigencia 2010	2011
1-Alimentacion	\$8.713.600.	\$ 9.954.013.
2-Transporte	\$330.530.315.	\$413.752.315
3-Arrendamiento	\$240.521.454.	\$246.481.079.
4-Telefonia	\$77.574.573.	\$56.626.786.
	\$578.764.369.	\$726.913.293.

Del cuadro anterior, se observa que los gastos realizados por concepto de Alimentación, Transporte, Arrendamiento y telefonía celular, no obedecen a procedimientos contractuales que obedezcan a la planeación de la entidad, coherente al plan de compras, sino a compras aisladas a personales naturales que no son contribuyente del pago del IVA., sin ninguna justificación. (Control advertencia).

5. **QC-36-2012 – CACCI 2714**, del 8 de marzo de 2012. Denuncia ACTOS DE CORRUPCIÓN presentada por el Jefe de la Oficina de Control Interno No.2714 del 08 de marzo de 2012, relacionada con los contratos 24, 35, 61 y 66 del 2010 y 13 y 82 de 2011, estado del vehículo, consumo de gasolina de los últimos meses de 2011 del estimado histórico.

Dichos contratos se revisaron encontrándose ajustado al estatuto contractual interno de la entidad.

Teniendo en cuenta que el vehículo fue adquirido en octubre 2010 cuando se hizo la revisión y mantenimiento para la entrega ya tenía un año y tres meses, se considera que el desgaste efectivamente es por el uso y el servicio que presto al anterior Gerente, quien por razones de su cargo debía desplazarse a los diferentes ciudades de los departamentos zona influencia y cobertura del canal.

6. **Oficio No.439**, remitido al equipo auditor, por el Jefe de la Oficina de Control Interno, el 10 de abril de 2012, durante la ejecución de la auditoria sobre Actos de Corrupción, consistente en Órdenes de prestación de entradas al Almacén de elementos para tal fin, la supervisión efectuada del contrato por el Director Administrativo no fue efectiva.

Situación que se corrobora en los inventarios del Almacén, que efectivamente los repuestos y accesorios por concepto de mantenimiento de la entidad, y otros como el aire acondicionado no ingresaron al Almacén por \$32.074.362.

Circunstancias que genera riesgos en la valoración de los inventarios verificándose que no existe un procedimiento y control sobre el mismo, estos gastos los ejecutan por las llamadas “*odenes de gastos*” la cual no obedece a una debida planificación ni a un procedimiento contractual adecuado, de acuerdo a lo ordenado en el estatuto anticorrupción ley 1474 de 2011 la cual estableció realizar un proceso de contratación de mínima cuantía para las entidades que manejan recursos y bienes del Estado por contrataciones cuyos montos no excedan del 10% de la menor cuantía.

Para el caso de los repuestos, no son considerados como parte de los inventarios, por lo tanto, no ingresan al Almacén de la Entidad, por considerarse parte de Mantenimiento y Equipos.

7. **Oficio 110-460** remitido al equipo auditor, por el Jefe de la Oficina de Control Interno de la entidad el 13 de abril de 2012, durante la ejecución de la auditoria, relacionada con Actos de Corrupción presentada, relacionada con el mal manejo de la tarjeta de crédito y gastos efectuados con la misma durante el proceso auditor.

Hallazgo 32

La Entidad poseía una Tarjeta de Crédito No. 541203-9053909-635 otorgada por Banco de Occidente, comprobándose que se realizaron gastos en el exterior en dólares por USD 373.75 del 29 de abril de 2011 y en Colombia por \$2.071.710, sin verificarse comisión concedida por la junta Regional de Telepacífico para viajar al exterior a Estados Unidos de América.

La falta de políticas y procedimientos administrativos para controlar todos los hechos referidos falta normalización y establecer procedimientos de control necesarios para prevenir los riesgos en los negocios o transacciones sin evaluar costo-beneficio.

No se evidenció que la Tarjeta se hubiera cancelado, ni a quien ampara la misma, ni acto administrativo de autorización para su otorgamiento y el manejo de la Gerencia.

Situación que generó gastos bancarios, intereses por crédito diferidos a 12 meses en el consumo realizado, comisiones bancarias a tasas del 19.56 y 25.50 % pudiéndose generar un menoscabo patrimonial por comisiones e intereses bancarios, presuntamente tipificándose un hallazgo de carácter fiscal por \$2.071.710. (HA –HD- HF- HP)

8. Queja recibida por correo electrónico el día 25 de abril de 2012, sobre irregularidades en la contratación ejecutada en la vigencia 2012, presentada por Grupo de Ciudadanos unidos por a transparencia y el cuidado de los recursos

públicos. Email:Transparenciarecursospublicos@hotmail.com

Hallazgo 33

Evaluado el expediente contractual No. 001 del 01 de enero de 2012 de prestación de servicios de suministro de personal para el canal Telepacífico no se encontró:

Acta de selección del contratista.

La publicación.

La invitación a cotizar por escrito.

No existen reportes y novedades del personal correspondientes al mes causado frente a lo efectivamente cancelado.

No existe acta de terminación ni terminación del contrato.

De acuerdo análisis de conveniencia suscrito el día 29 de diciembre de 2011 por el Director Administrativa, se seleccionó según acta 22 del 30 de diciembre de 2012.

La entidad suscribió un Adicional al contrato No.1 dechado el 12 de enero de 2012 se realizó un adicióno \$45.000.000, cuyo plazo fue ampliado del 16 al 22 de enero, es decir el plazo se amplió por seis (6) días más, para realizar el pago de salarios de personal en Misión.

Igualmente, se suscribió un segundo contrato Adicional al contrato, el día 20 de enero de 2012 por ciento noventa millones de pesos Mcte., \$190.000.000., y el plazo se extendió hasta el 22 de febrero de 2012 exactamente se amplió un mes más. Lo anterior, fue motivado dentro de las consideraciones preliminares del contrato, literal f) que a letra dice *“Que el tiempo que tarde el precitado proceso de selección objetiva, obliga a Telepacífico tomar una “Medida de Emergencia” para evitar que se paralice el desarrollo del objeto social de la empresa...”*, observándose un incremento del contrato en mas del doscientos uno (201) porciento sobre el valor inicial a \$325.000.000, pero estos los criterios para decretar las contrataciones que se realizan por estas medidas de emergencia, denotan la falta de planeación, de transparencia y del agotamiento de un debido proceso contractual pudiéndose haber realizado uno solo, en estas contrataciones no se perciben principios de transparencia, economía, de selección objetiva de los contratos, de oportunidad, de publicación y de planeación.

En los anteriores contratos se observa quebrantamiento en el procedimiento contractual (antigua figura denominada fraccionamiento del contrato), por lo que concurren estos en tres contratos con los mismos objetos contractuales y con la misma firma contratista, la cual fue adicionado en más del 200% de acuerdo al adicional de \$190.000.000.oo., además, a los contratos adicionales no se le ampliaron las pólizas.

Este cuadro ilustra los tiempos ejecutados en el contrato se relacionan en el siguiente cuadro:

	Valor	Fechas	Plazos
Contrato No.01 suscrito por la Gerente anterior	\$90.000.000.	01 de enero al 15 de enero	15 días
Contrato adicional No.1 suscrito por la Gerente anterior	\$45.000.000.	12 de enero al 22 de enero	7 días
Contrato Adicional No.2 suscrito por el Gerente actual.	\$190.000.000.	20 de enero al 22 de febrero, se suscribió desde el 20 de enero, pero el Adicional No.2 su duración fue hasta el 20 de febrero de 2012.	(32) días, existe una diferencia de dos días pagados de más.
Total	\$325.000.000.		Total días 54

Del cuadro se observa que existe una diferencia de dos días entre el adicional No.1 y el 2 por \$ presentado un sobre pago de dos días evidenciados entre el Adicional No.1 y el Adicional No.2 por \$11.515.151., generándose doble pago por dos (2) días, ya que el adicional No.1 vencía el 22 de enero y el adicional No.2., comenzó el día 20 de enero, pudiéndose presentar un detrimento patrimonial por no haber calculado exactamente las fechas de los contratos por \$11.515.15.

Falta de planeación y ausencia de análisis técnico y económico previo a la celebración del contrato y que la administración no ha implementado reales y efectivos mecanismos control no existe autocontrol por parte de los funcionarios responsables de la supervisión y el seguimiento de las actividades que desarrollan.

Existen deficiencias en cuanto a la continuidad y cantidad de personal que desempeña funciones de control interno de Telepacífico y al incipiente desarrollo de mecanismos de control afectando la calidad y efectividad de los procesos misionales y de apoyo de la administración.

Esta situación evidencia una gestión inadecuada, debido a falta de planeación, entendida para este caso, como la ausencia de análisis costo – beneficio, que le permitiera determinar la verdadera necesidad del personal contratado, de manera que garantice un servicio eficiente, eficaz y oportuno. (HA HD y HF).

Incumplimiento de los Artículos 209 y 267 C.P., principios de economía y eficiencia.

4 ANEXOS

- 1- Dictamen Integral Consolidado
2. Opinión a los estados contables.
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor
ALBERTO JOSE COBO LORA
Gerente
Sociedad Televisión del Pacífico Ltda.
Canal Regional “Telepacífico”
Cali Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Regular a la Sociedad Televisión del Pacífico Ltda., Canal Regional “Telepacífico”.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre de los años 2010 - 2011, los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de los mismos años; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

El representante legal de “Telepacífico”, rindió las Cuentas Anuales consolidadas por las vigencias fiscales 2010 y 2011, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas vigentes de esta Contraloría.

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

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

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, no fenece las cuentas de la entidad por las vigencias fiscales correspondientes a 1 de enero a diciembre 31 de 2010 y 1 de enero a diciembre 31 de 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para las vigencias 2010 y 2011, es Favorable con Observaciones, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 1,00 puntos, resultante de ponderar las dos (2) vigencias los aspectos que se relacionan a continuación:

Consolidación de la calificación Matriz gestión

Vigencias 2010

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE CON OBSERVACION
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	NO SE FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	90	60	53%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	50	32	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	72	68	

Vigencia 2011

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	FAVORABLE CON OBSERVACION
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	NO SE FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	90	60	53%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	50	32	
CONSOLIDADO FINANCIERA	ADECUADA	72	68	

El Concepto sobre la Gestión de la Entidad para los años 2010 y 2011, tuvo un comportamiento de acuerdo al resultado obtenido por la calificación de la matriz, es decir Razonable con Observaciones

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se detectaron: treinta y tres (33) Hallazgos de carácter Administrativo, veinte (20) de carácter Disciplinario, ocho (6) con alcance Fiscal por \$ 140.105.067 y uno (1) con alcance Penal.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica Descentralizada, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe final, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Departamental del Valle del Cauca

130-19.11

OPINION ESTADOS CONTABLES

Doctor

ALBERTO JOSE COBO LORA

Gerente

Sociedad Televisión del Pacífico Ltda.

Canal Regional "Telepacífico"

Cali Valle

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2010 y 2011

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de Constitución Política, practico Auditoria a los Estados Financieros de la Empresa de Televisión TELEPACIFICO, a través del examen al Balance General y el Estado de la Actividad Financiera Económica y Social por las vigencias 2010 y 2011, así como la comprobación de que las operaciones financiera y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

La evaluación que se llevó a cabo de acuerdo a las normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Vale y la Resolución 100-28.22.005 de diciembre 14 de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución de trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyo el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la Entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

Se detalla a continuación las situaciones encontradas en el análisis a los Estados Financieros, que permiten sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no de los mismos, determinadas en los hechos de mayor relevancia respecto a las variaciones presentadas entre una vigencia y otra de las auditadas:

ACTIVOS

El disponible correspondiente a la vigencia 2011 presento una disminución del 22.13% (45 millones) con respecto al resultado arrojado en 2010, a pesar del incremento en las inversiones de liquidez que generan rendimientos que permiten mantener el flujo de efectivo necesario para cubrir los gastos de operación.

Las inversiones de liquidez que representan un alto porcentaje del activo corriente se deben a que la Entidad requiere un flujo de efectivo continuo para cubrir los gastos de operación toda vez que la venta de servicios se maneja a plazos, por tanto se requiere sostenibilidad para la prestación de los servicios en forma eficiente, su crecimiento para la vigencia 2011 correspondió al 6.5% con respecto a la vigencia 2010.

El grupo deudores disminuyo notablemente (29.56%) debido a los procesos adelantados para la recuperación de cartera a través de procesos ejecutivos y jurídicos.

La cuenta otros activos presento la mayor variación positiva del grupo de los activos.

PASIVO

El pasivo presenta un comportamiento similar al de la vigencia 2010, dándose la mayor variación (incremento) en la cuenta impuestos, debido al cambio en la liquidación de la renta que paso de renta líquida a renta presuntiva además de Impuesto al Patrimonio generado por la actividad de la vigencia 2010.

PATRIMONIO

De acuerdo al comportamiento de activo y el pasivo el patrimonio presento un incremento del 4.54%.

El Estado de Cambios en la Actividad Financiera muestra claramente la disminución de los ingresos operacionales (6.49%) frente al incremento en los costos y los gastos operacionales (14.98% y 2.28% respectivamente).

A pesar de que los Ingresos no operacionales presentan un incremento del 43.4%, solo se logró disminuir el déficit sin que se lograra ni siquiera el equilibrio en el ejercicio, que presento un déficit de \$14 millones con -101.10% con respecto al superávit del año anterior que produjo un valor de \$1.267 millones.

De esta manera el capital de trabajo a su vez presento un resultado negativo de \$-653 millones frente a \$1.533 millones de la vigencia anterior.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los estados contables de la Telepacífico al 31 de diciembre de 2010 y 2011 es, Razonable con Salvedades.

Atentamente,

MARTHA ISABEL RAMÍREZ
Contador Público
Tarjeta Profesional No.125940-T

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A TELEPACIFICO VALLE
VIGENCIAS 2010 - 2011
RESUMEN DE HALLAZGOS**

130.19.11

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO DE CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	F	P	Valor Daño Patrimonial
1	<p>Gestión y Resultados</p> <p>Se observaron debilidades en todo el proceso de planificación sustentado en los siguientes:</p> <p>El plan estratégico para el periodo 2008-2011 no presentó componentes de inversión y financiero para los periodos auditados y no existe Acto administrativo de aprobación de los mismos.</p> <p>No se observaron los ajustes al Plan Estratégico, plan indicativo y planes de acción, con relación a lo realmente ejecutado, evidenciándose falta de coherencia de estos instrumentos de planeación. A pesar que en la ejecución presupuestal se incluyeron proyectos que apuntaron al Plan de Desarrollo del Departamento. Así mismo no se evidencio el seguimiento y evaluación por la Junta Directiva, la Oficina de Planeación y control Interno.</p> <p>Se carece de un Plan Financiero debidamente proyectado para cuatrienio, que determinen cuales son las fuentes de financiación para la ejecución de los proyectos ejecutados y no se cuenta con un Plan de inversiones. Igualmente, el Plan de Compras no cumple con los requisitos que</p>	<p>El Plan Estratégico Situacional de Telepacífico, metodología utilizada para la formulación del plan estratégico de la entidad, parte de una situación específica (Nudo Critico). Los componentes de inversión que contempla este plan estratégico quedan contenidos en el Presupuesto de ingresos y gastos aprobado para cada vigencia, por tanto el acto administrativo que los autoriza es el acuerdo de Junta Administradora Regional, el cual es aprobado posteriormente por el CODFIS, mediante Resolución.</p> <p>Telepacífico utilizó como herramienta de planeación estratégica la formulación del Plan Estratégico Situacional de Telepacífico elaborado con el acompañamiento de la Comisión Nacional de Televisión, corresponde al periodo 2008-2011, y de acuerdo con la metodología utilizada éste incluyó en su formulación, el Plan de Acción que es totalmente coherente con el PES y contiene además las metas proyectadas para el cuatrienio. (PES 2008-2011 Anexo 31). Así mismo derivado del PES se elaboraron proyectos que apuntaron a dos ejes del Plan de Desarrollo, aunque por ser Telepacífico una Empresa Industrial y Comercial del Estado, no hacer parte de la Administración Central y no recibir aportes de la Gobernación no tiene la obligación de incluir sus proyectos en el Plan de Desarrollo del Departamento, los cuales contaron</p>	<p>Analizada la respuesta de la Entidad presentada el día 29 de mayo de 2012, no aclara ni soporta lo observado, por lo tanto queda en firme el hallazgo.</p>	x	x			

	<p>se exige para la elaboración, aprobación y ejecución del mismo. No contiene la Justificación, el objetivo, la política de compras, la metodología, el alcance, y el diagnostico de las necesidades, este para el 2010 y 2011es solo un anexo sin cumplimiento de los requisitos, se encuentra soportado con las actas de comité de compras.</p> <p>Existe un plan de acción cuyos componentes son solo actividades misionales, la cual no contiene ni proyectos, metas ni indicadores, ni es coherente con los demás planes.</p> <p>Lo anterior presuntamente incumple la ley 152 de 1994, y los artículos 339 y 340 de la Constitución Política. (HA y HD</p>	<p>con su correspondiente Plan Indicativo, el cual fue ajustado año tras año, como se puede observar comparando el inicial con el plan indicativo a diciembre de 2011. (Anexo 31 Formulación de proyectos para el Plan de Desarrollo).</p> <p>El seguimiento al Plan Estratégico Situacional, fue realizado semestralmente indicando su avance hasta culminar en el segundo semestre de 2011, con el logro de las metas propuestas en cada uno de los procesos misionales como se muestra en el Anexo No.31, manteniendo coherencia con la formulación del PES.</p> <p>Los componentes de inversión plan financiero contenido en el plan indicativo 2008-2011. (Anexo 31)</p> <p>.....</p>						
2	<p>La entidad no cuenta con un Plan de Gestión Comercial y de Mercadeo que establezca claramente las políticas de venta de los servicios públicos de televisión que presta y las tarifas que se manejan para que los clientes se sientan atraídos a pautar, lo que está afectando el mejoramiento del recaudo por concepto de ventas, puesto que estas obtuvieron un crecimiento poco significativo de \$67.437.053 lo que representa el 0.95%, pasando de \$7.081.328.912 en el 2010 a \$7.148.765.96 en el 2011. (HA)</p>	<p>Anexamos CD que contiene el plan de mercadeo de los años 2010 y 2011. (Anexo 32).</p> <p>Es importante aclarar que las causales en la disminución de los ingresos por venta de los servicios para el año 2011, no fue por falta de políticas de venta, ni por ausencia de tarifas, porque con dichas políticas y tarifas se cuentan. Las razones de la disminución en los ingresos obedece principalmente a la disminución en las trasferencias que recibimos de parte de las Empresas públicas de Medellín con \$566 millones menos que</p> <p>En la disminución de la pauta publicitaria contribuyó que no se contó durante el 2011 con contratos como el del ministerio de defensa por \$102 millones, de la Beneficencia del Valle que en el 2010 facturó pauta por \$39 millones en el 2011 no invirtió. En el 2010 teníamos a almacenes la 14 con pauta publicitaria por \$45.8 millones y en el 2011 no se contó con dicha pauta.</p> <p>La producción de programas a terceros disminuyó durante el 2011 debido principalmente a que no</p>	<p>Evaluada la respuesta presentada por la Entidad, se mantiene el hallazgo dado que en la argumentos no son suficientes porque: Falta de un plan mercadeo agresivo, donde se le de a conocer a la comunidad los valores de las tarifas que se manejan que se sientan atraídas para poder pautar. Gestión Comercial y Mercadeo carecía de un plan y un diagnostico que</p>	x				

		contamos con la producción del programa el Valle nos toca del Fondo Mixto y la inversión del la Gobernación del Valle y la CVC fue menor que en el año 2010.	podiera conocerse cuales eran las debilidades en la promoción de las tarifas. No se posee una matriz de riesgo que permitiera evaluar las debilidades en el proceso. Lo tanto queda en firme el hallazgo.				
3	La entidad no ha realizado la reforma administrativa, ajuste de la estructura organizacional y ajuste a la planta de cargos de acuerdo con estudio técnico realizado por el abogado contratista en el 2011, lo que demuestra falta de gestión, seguimiento y cumplimiento por parte del Gerente, Director Administrativo, Jefe de Oficina Jurídica y Jefe de Control Interno. (HA)	Respuesta Dicha propuesta fue entregada a la Administración por parte del contratista el día 21 de octubre de 2011, tal y como consta en el recibido a entera satisfacción (Anexo 2). Por lo tanto para su aplicación, la administración debe evaluar su conveniencia, valorarla, llevarla para su aprobación ante la Junta Administradora Regional, después incluirla en el presupuesto de la vigencia que se va a implementar. Dicha Reforma no quedó incluida dentro del presupuesto de la vigencia fiscal en curso, debido a que éste es presentado ante la Junta Administradora Regional y posteriormente al CODFIS el 14 de octubre del 2011, fecha en la cual todavía no había sido entregado a la Administración el informe final. Lo que indica que esta administración lo evaluará y si lo considera ajustado a las necesidades actuales de Telepacífico, se lo presentará a la Junta Administradora Regional y posteriormente lo incluirá en el presupuesto para la vigencia fiscal 2013.	La respuesta no satisface el hallazgo, puesto que la revisión y análisis de la planta es una necesidad, según el análisis de conveniencia y el contrato que se suscribió para tal fin. El estudio entregado es de cumplimiento obligado, de acuerdo con el análisis de conveniencia. Por lo anterior el hallazgo sigue en firme	x			
4	El seguimiento y evaluación del Sistema de Control Interno es deficiente e ineficaz en razón a que: En algunas auditorías internas, no se identifica el macro-proceso o procesos auditados, en su lugar se registra el	La norma NTCGP1000:2009 e ISO 9001:2008, las cuales son la base del sistema de control interno aprobado en el canal nos indica en su reglamentación: La organización debe llevar a cabo auditorías internas a intervalos planificados para determinar si	La respuesta no satisface el hallazgo, si bien es cierto se elabora y aprueba un plan de auditorías, estas no	x			

<p>elemento, tema o área auditada lo cual confunde a las partes interesadas en el resultado final.</p> <p>No se hace encargo de auditoría, no se planea la auditoría interna a realizar, no se elaboran papeles de trabajo como tampoco quedan memorias de la auditoría realizada en documentos registrados.</p> <p>Las deficiencias que fueron evidenciadas en el proceso de auditoría interna, no se llevaron a plan de mejoramiento en el que se plantearan las acciones correctivas y preventivas que subsanaran las irregularidades detectadas y las acciones de mejora propuestas, afectando la calificación final del sistema.</p> <p>-No existe claridad en la formulación de las acciones correctivas y preventivas, ya que confunden oportunidades de mejora con observaciones.</p> <p>El seguimiento a la implementación de las acciones correctivas no se deja registrado en documento que evidencie el avance logrado y el impacto obtenido.</p> <p>No se evidenció seguimiento al plan estratégico 2008-2011, en el que se hicieran pronunciamientos referentes a la ausencia de los componentes de inversión y financiero, así como a la no existencia de acto administrativo de aprobación de los mismos, que permitieran fortalecer el proceso planificador en la entidad.</p> <p>El seguimiento y evaluación del control interno contable no se realiza.</p> <p>En razón a lo anterior el Sistema de Control interno de Telepacífico, no se ha constituido en un instrumento gerencial que facilite el cumplimiento de los objetivos propuestos en desarrollo de su función institucional, como</p>	<p>el sistema de gestión de la calidad:</p> <p>El canal cuenta con el plan anual de auditorías año 2010 – 2011, debidamente aprobado por el comité coordinador de control interno establecido (Anexo 33).</p> <p>Dentro de la organización del canal se establecen parámetros de acción para cada área y en esta encontramos el plan de acción de las actividades desarrolladas por cada una de ellas para el año 2010 – 2011, a los cuales se les ha realizado el correspondiente seguimiento que marcan el comportamiento y avance del rol de la oficina de control interno.</p> <p>Las Normas establecen que se debe planificar un programa de auditorías tomando en consideración el estado y la importancia de los procesos y las áreas a auditar, así como los resultados de auditorías previas, se deben definir los criterios de auditoría, el alcance de las mismas, frecuencia y la metodología; la selección de los auditores y la realización de las auditorías deben asegurar la objetividad e imparcialidad del proceso de auditoría.....</p> <p>Por todo lo anterior concluimos que las actividades de la oficina de control interno de Telepacífico desarrolla y se ajusta a los parámetros establecidos en la norma NTCP 1000:2009 e ISO:9001, de obligatorio cumplimiento para las entidades certificadas como la nuestra.</p>	<p>se realizan de acuerdo con los procedimientos establecidos para un proceso auditor: Encargo de auditoría, Planeación, papeles de trabajo (Se evidencio notas en una agenda escritas a mano), plan de mejoramiento Etc. .En razón a lo anterior el hallazgo se mantiene</p>					
---	--	---	--	--	--	--	--

	tampoco en una herramienta de control que contribuye a la calidad de la gestión, y el mejoramiento continuo de la misma. (HA)						
5	Se evidenció que algunos elementos de consumo o devolutivos como cintas, repuestos, CDs, entre otros, no ingresan al Inventario del Almacén, evidenciando inadecuado manejo, control, y seguimiento, lo que conlleva a un alto riesgo de pérdida, uso inadecuado o deterioro. (HA)	Es importante anotar que de acuerdo con el procedimiento de compras AD-PR-01 Compra de Bienes y Servicios Rev. 03 – Actividad 22 (Anexo 4), todos los bienes ingresan al almacén. (Tal y como lo manifestamos en nuestra respuesta de fecha 24 de abril de 2012 y recibida el mismo día por la Contraloría Departamental, a las observaciones planteadas por el equipo auditor). Se exceptúan aquellos como los mantenimientos que son registrados como un gasto, no como un inventario, debido a que no cumple con las características definidas en la dinámica de cuentas según la resolución 356 de 05 de septiembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación, “por la cual se adoptan el manual de procedimiento del régimen de Contabilidad Pública”, que establece en el capítulo II descripciones y dinámica, en lo relacionado a la clase 1 Activos, el grupo 15 Inventario. “En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles,	La respuesta no satisface el hallazgo, si bien es cierto se evidenciaron en recibos de caja varias compras de elemento de consumo que deberían ingresar al Almacén entraron por que consideraban eran de inmediato consumo. Lo que conlleva a falta de manejo, control y seguimiento y a un alto riesgo de pérdida. En razón a lo anterior el hallazgo se mantiene.	x			
6	Se realizó inspección a las instalaciones del Almacén evidenciándose que no posee la infraestructura adecuada, el techo está en mal estado de conservación corriendo el riesgo de caerse, además se encuentran en mala ubicación los elementos de consumo, cafetería y aseo, encontrándose junto a los inservibles devolutivos y la papelería, sin clasificarse, colocándolos en alto riesgo de contaminación, deterioro y desorden, por falta de mantenimiento, organización, autocontrol y control de los procesos y procedimientos. (HA)	El almacén está ubicado en el antiguo estudio, el cual estaba acondicionado acústicamente, con una tela gruesa y fibra de vidrio, cubierta que es la que muestra el deterioro al que hace referencia la Comisión Auditora, más no es el techo el que se encuentra en mal estado, por lo tanto no representa riesgo alguno.	La respuesta hace referencia un solo punto del hallazgo (Techo) en cuanto la distribución y conservación de elementos de consumo no se da respuesta, en razón a lo anterior el hallazgo se mantiene	x			

7	<p>Las áreas de Costos y Cartera y el área de Contabilidad presentan diferencias a 31 de diciembre de 2010 por valor de \$21.619.922 y en el 2011 por valor de \$16.513.564, denotándose falta de conciliación entre las áreas, lo que conlleva a la no razonabilidad de las cifras presentadas.(HA)</p>	<p>No fuimos informados por parte del equipo auditor de dicha diferencia, por lo tanto no tenemos claridad a que cuentas se refieren con las diferencias presentadas. Sin embargo validando los saldos contables de la cuenta la 140711 (Prestación de servicios -Servicios de Comunicaciones) al 31 de diciembre de 2010 y 2011, con el informe de cartera suministrado al equipo auditor, este coincide exactamente con los saldos del auxiliar de la Contabilidad. (Anexo 5).....</p> <p>Vale la pena aclarar que los datos tomados en el modelo de costos basado en actividades, salen de la contabilidad y los informes que arroja dicho modelo coinciden con el dato del Estado de Actividad financiera, económica, social y ambiental de la Empresa al 31 de diciembre de 2010 y 31 de diciembre de 2011. Telepacífico no lleva contabilidad de costos. (Anexo 6).</p>	<p>. La respuesta no satisface el hallazgo, ya que las diferencias presentadas fueron en el Área de Costos y Cartera y Contabilidad, las diferencias presentadas en estas dos áreas es por falta de conciliación entre las dos dependencias. En razón a lo anterior el hallazgo se mantiene</p>	x				
8	<p>Manejo deficiente e inadecuado de las cajas menores del área de producción, lo cual generó un presunto detrimento de \$ 791.000, debido a que se tienen autorizadas 3 cajas menores para los programas, tarde del sol y amaneciendo por \$800.000, cuantos verdes y 5bijas \$970.000 y amaneciendo y conversando por \$400.000, se realizan gastos por cualquiera de las cajas para cualquiera de los tres programas, por lo tanto los reembolsos no corresponden a los valores autorizados por cada caja, incumpliendo las resoluciones 052 del 30 de enero, la 122 de marzo y la 093 del 10 de febrero del 2012.</p> <p>Lo anterior, se evidenció en el arqueo practicado por la comisión auditora a la Dirección de Producción, donde se constató recibos por \$791.000.00 los cuales se encuentran sin legalizar desde el 29 de</p>	<p>Los recibos observados corresponden a provisionales, que de acuerdo con el procedimiento posteriormente son legalizados en los formatos diseñados para tal fin, los cuales contienen tanto el valor en letras como en números. Así mismo, algunos gastos de alimentación no presentan factura, ya que quienes pertenecen al régimen simplificado no están obligados a facturar, sin embargo para suplir este requerimiento el Canal Regional Telepacífico ha diseñado un documento enumerado equivalente, al cual se le anexa copia del RUT.</p> <p>Los recibos provisionales evidenciados por grupo auditor con fecha marzo 29/2012, correspondiente a alimentación del personal del programa Amaneciendo, para la salida..... (Anexo 7).....</p> <p>Por lo tanto no existe menoscabo porque los recursos entregados.....</p>	<p>Se libera el Hallazgo de Carácter Fiscal, ya que la entidad suministro los documentos y soportes que legalizaron los recibos provisionales. Pero queda en firme el Hallazgo Administrativo por en el manejo de los fondos del estado no se debe presentar ningún tipo de incertidumbre financiera (faltantes o Sobrantes). En</p>	x				

	marzo de 2012 y algunos no registran el valor en letras. Lo anterior por falta de seguimiento y procedimientos adecuados para su legalización. (HA HF).		razón a lo anterior el hallazgo administrativo se mantiene				
9	La entidad tiene contabilizado en sus activos fijos bienes muebles devolutivos inservibles por \$175.041.429, los cuales reposan en el Almacén sin darse de baja, denotando una sobrestimación por este valor en los Estados Financieros. (HA)	Los estados financieros de TELEPACIFICO se preparan y presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, promulgados por la Contaduría General de la Nación, definidos en la resolución 222 del 5 de julio de 2006, modificada por la resolución 354 de septiembre 14 de 2007, la Sociedad aplica el plan general de contabilidad pública, el manual de procedimientos y la doctrina contable pública. Para el cierre contable de cada año, contabilidad solicita mediante correo interno a todas las áreas de la Empresa, la información necesaria para que todas las operaciones realizadas por la Entidad queden registradas en los Estados Financieros. Los inventarios de activos fijos al 31 de diciembre de 2011, fueron entregados a contabilidad, mediante memorando 200-02-002 del 2 de enero de 2012, de la Dirección Administrativa. Al cierre de año 2011 se hizo la conciliación de la información del modulo de activos fijos, con la información de las cuentas de propiedad planta y equipo en el modulo contable, sin que se presentaran diferencias. (Anexo 34).....	Significa que los activos fijos que se encuentran inservibles debe hacerse un proceso de sacar primero de contabilidad y luego hacer el acta para dar de baja a estos activos. Por otra parte es necesario tener en cuenta que el valor de estos activos puede en un momento sobrevalorar los activos fijos en \$175 millones de pesos. En razón a lo anterior el hallazgo se mantiene	x			
10	Legalidad El artículo segundo modificó la modalidad de contratación de prestación de servicios personales en el sentido que no importaría la cuantía ni la forma para esta contratación, solo sería a través de contrato escrito sin formalidades plenas. Lo anterior significa que el Gerente reformó dicho estatuto sin haber sido aprobado por la Junta Directiva.	La Resolución 131 del 23 de mayo de 2003, modifica lo establecido en el artículo 8 de la resolución No. 30 de enero 28 de 2003, ambas son normas de igual jerarquía por ello la posterior entra a modificar de manera parcial y de forma tacita la anterior	Evaluada la respuesta presentada por la Entidad observamos que la entidad en el ejercicio del derecho de contradicción no dio respuesta al presente hallazgo, por lo tanto, se deja	x	x		

	<p>Así las cosas, poniendo en riesgo la toma de decisiones de la Entidad al realizar inversiones sin control, autorización y seguimiento, como se evidenció en la contratación ejecutada de servicios de suministro de personal en las dos vigencias auditadas por más de \$8.000 millones de pesos, abrogándose dicha facultad sin ninguna autorización, y sin adelantar procesos licitatorios.</p> <p>Incumpliendo con el artículo 14 literal jota (j) del estatuto interno de la entidad que a la letra dice <i>"Autorizar al Gerente para la celebrar actos y contratos cuya cuantía exceda de 2.500 salarios mínimos legales mensuales"</i>, notándose que este no contenía ninguna excepción de acuerdo al tipo o modalidad de contratos, debía solicitar autorización. (HA- HD)</p>		en firme.				
11	<p>No aparece acto administrativo de evaluación técnica y económica realizada a las propuestas para la adjudicación de los contratos en las actas del Comité de Compras, no existe un comité de contratación como tal, que evidencien cuales fueron los requisitos habilitantes, de experiencia relacionada e idoneidad de los contratistas como se evidencio en el contrato No. 072 de julio de 2010.</p> <p>Lo que genera falta de control previo por parte de la oficina de control interno a la contratación, pudiéndose vulnerar los principios de transparencia y selección objetiva de los contratistas, de acuerdo a los requerimientos de la ley 87 de 1.993. (HA-HD).</p>	<p>En los análisis de conveniencia enviados al comité de compras por el Director de Técnica y Sistemas, se encuentran (4) cuatro cuadros comparativos (Folios 17, 23, 26 y 29 Carpeta del contrato 072 de 2010), con las diferentes propuestas realizadas por los proveedores, tal y como lo establece el procedimiento de compras AD-PR-01, que contiene:</p> <p>Descripción del bien o servicio, la cantidad, la unidad de medida, valor unitario, valor total, marca, referencia, precio en dólares o pesos, IVA, forma de pago y tiempo de entrega. Para el caso del contrato 072 - Compra de un (1) monitor de 52", dicha información se presentó para tres (3) propuestas de tres (3) proveedores; un (1) un sistema multi-Imagen para la unidad móvil, dicha información se presentó para cinco (5) propuestas de cinco (5) proveedores; compra de dos (2) tarjetas conversoras de video análogo a SDI, cuatro (4) tarjetas frame SDI-SDI y un (1) bastidor para el</p>	<p>Evaluados los documentos soportes presentados en el ejercicio del derecho de contradicción por la entidad contenido a folios 122 a 133, estos no desvirtúan el hallazgo formulado en el informe preliminar, pues se reviso la fotocopia del Acta No.04 de Comité de compras de abril 30 de 2009 y no corresponde a las vigencias auditadas</p>	x	x		

		<p>alojamiento de las tarjetas, dicha información se presentó para seis (6) propuestas de seis (6) proveedores; Compra de tres (3) generadores de Caracteres, dicha información se presentó para cinco (5) propuestas de cinco (5) proveedores.</p> <p>En el acta No. 4 del comité de compras celebrado el 6 de julio de 2010, página 1, se encuentra el análisis técnico y la justificación de la escogencia del proveedor. Así mismo en los análisis de conveniencia a Folios 22, 25, 28, de la carpeta del contrato No. 072 de 2010, realizados por el Director de Técnica y Sistemas, manifiesta la necesidad adquirir estos equipos que nos permitirán soportar la Transición a HD y contribuir con el mejoramiento de la calidad de los programas.</p> <p>De acuerdo con la Resolución No. 24 de enero 23 de 2004, que crea el comité de compras. Por esta razón dicho comité está integrado por un grupo interdisciplinario que garantiza que las propuestas sean evaluadas desde todos los ámbitos jurídico, económico y técnico.</p> <p>Es de aclarar que dentro de las actas del comité de compras (acto administrativo del comité), en la columna Aprobación se especifica las razones por las cuales es seleccionada una propuesta y dicho documento aparece firmado por todos los que en ella intervinieron.</p> <p>La propuesta presentada por el proveedor y seleccionada para las compras objeto del contrato 072 de 2010, incluyó la forma de pago así: Anticipo del 50 por ciento y el restante 50 por ciento a la entrega de los equipos. Razón por la cual se estipuló esta forma de pago en el contrato respectivo, teniendo en cuenta además, que dichos equipos son importados, ya que el país no los produce</p>						
12	No aparecen publicados los contratos sin formalidades plenas como lo ordena el		La entidad en el ejercicio del derecho	x				

	estatuto de contratación interno Resolución 030 de 2002 en un lugar visible de la Entidad, afectando el principio de publicidad y transparencia amparado por el artículo 209 de la Constitución Política. (HA)	NO DIERON RESPUESTA	de contradicción al informe preliminar comunicado como producto de proceso auditor realizado, no dio respuesta al presente hallazgo, por lo tanto, se deja en firme					
13	No existe en las carpetas contractuales registro del proceso de invitación a los ofertantes demostrando claramente los términos técnicos, económicos y legales, generando un riesgo para la entidad en presuntas demandas. Lo anterior por la falta de aplicación de los procedimientos contractuales plasmados en el manual de contratación interno de la entidad de acuerdo a los principios de transparencia y selección objetiva del contratista, como observó en los contratos Nos. 053, 08 y 128 de 2011 de prestación de servicios de suministro de personal. (HA - HD)	Se hizo invitación pública de los contratos No.053 , 008 y 128 de 2011, como se puede evidenciar en la certificación adjunta del Cecop. (Anexo 8). La propuesta del contratista se encuentra como anexo, ya que por su tamaño no pueden adjuntarse a la carpeta del contrato respectivo, la cual se puede verificar en la Oficina Asesora Jurídica de Telepacífico. A folios 19 a 23, de la carpeta del Contrato No. 08 se encuentra el Acta de adjudicación No. 002 de enero 25 de 2011. (Anexo 27 Hallazgo 37)		x	x			
14	Los estudios previos carecen de requisitos como un real y efectivo análisis que soporte el valor estimado del contrato, indicando las variables utilizadas para calcular el presupuesto de la respectiva contratación, así como el monto y el de posibles costos asociados al mismo y la justificación de los factores de selección que permitan identificar la oferta más favorable. Debido a la falta de planeación y ausencia de análisis técnico y económico previo a la celebración del contrato evitando traumatismo en la prestación de los servicios de televisión y retrasos en los procesos contractuales de la entidad en los	De acuerdo al procedimiento de Compra de bienes y servicios AD- PR-01, se realiza los análisis de conveniencia y se diligencia en el formato AD-FO-02 que contiene el valor estimado del contrato y el objeto del mismo, con base al presupuesto aprobado previamente, por lo tanto no hay ausencia de planeación, ni se ha causado traumatismos en la prestación del servicio de Televisión, pues este no se ha dejado de prestar. Para los casos que se mencionan: Contrato de Prestación de Servicios No. 057 Contratista: Mónica María Rojas Objeto: Prestación de servicios de realización y producción – Acuavalle	Evaluada la respuesta presentada por la Entidad observamos que la entidad en el ejercicio del derecho de contradicción no presentó documentos que desvirtúen el presente hallazgo, por lo tanto, se deja en firme	x	x			

	<p>contratos Nos. 57, 48 y 57 de 2010 y 005 del 01 de enero de 2010. (HA - HD)</p>	<p>Telepacífico en el contrato 057 de 2010, obró en calidad de ejecutor del proyecto “Defensores del Agua” para el cual fue contratado por ACUAVALLE. En el mismo contrato a la contratista Mónica María Rojas Rivera, se le establecen en la cláusula segunda las siguientes obligaciones: 1. Coordinar los procesos de realización, producción y postproducción del programa. 2 Dirigir el equipo de realización del programa. 3 Coordinar los procesos de preproducción, producción de notas, guionización y presentación del programa. 4. Coordinar, controlar y supervisar el trabajo del equipo de realización. 5. Prestar apoyo y acompañamiento en las grabaciones. 6. Revisión de Notas y programas a emitir y verificar el cumplimiento de las directrices editoriales acordes con los parámetros establecidos para el programa. 7. Coordinar el programa al aire. 8. Verificar la logística del desarrollo del programa y monitorear constantemente el progreso de éste. 9. Realizar la grabación del programa o nota. 10. Realizar las ediciones necesarias para la emisión del programa y otras complementarias que llegan a 29 funciones.</p> <p>Teniendo en cuenta que Telepacífico no es el dueño del proyecto “Defensores del Agua”, tanto los estudios técnicos como de factibilidad y otros que se requieran son potestad de Acuavalle.</p> <p>A folio 1 de la carpeta del contrato se evidencia el formato AD-FO-02 debidamente diligenciado en el que se puede observar el valor estimado del contrato.</p> <p>Contrato de Prestación de Servicios No. 48 Contratista: JAVIER ANDRES RUEDA ZARAMA Objeto: Prestación servicio de Cerramiento Estación Galeras</p> <p>A folio 1 y 6 de la carpeta del contrato se puede evidenciar el formato AD-FO-02, debidamente</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

		<p>diligenciado en el que se puede observar el valor estimado del contrato y su correspondiente análisis de conveniencia.</p> <p>Contrato de Prestación de Servicios No. 005</p> <p>Contratista: Proservis Temporales</p> <p>Objeto: Suministro de personal en misión</p> <p>A folio 2 y 8 de la carpeta del contrato se puede evidenciar el formato AD-FO-02, debidamente diligenciado en el que se puede observar el valor estimado del contrato y su correspondiente análisis de conveniencia, así mismo la distribución del valor requerido por áreas. (Anexo 9 Hallazgo 17).</p>					
15	<p>En el contrato 043 del 22 de enero de 2010 por \$39.279.166, cuyo objeto contractual era el suministro de receptores satelitales, no se observó el registró o acta de entrega y recibo a entera satisfacción de la instalación de los receptores satelitales por parte de las estaciones que los requería, así como tampoco se encontraron en el almacén de la entidad.</p> <p>Situación sucedida por deficiencias en los procesos de interventoría del contrato, en los pagos sin el lleno de los requisitos legales por parte de tesorería y fallas en los seguimientos de control interno al proceso contractual.</p> <p>Este hecho generó a la Entidad fallas en la prestación de televisión oportuna, veraz y eficiente, configurándose un presunto detrimento patrimonial por \$39.279.166, incumpliendo con el Decreto 115 de 1996 y la ley 610 de 2000 artículo 6. (HA – HD – HF).</p>	<p>Este contrato tuvo Supervisión interna e interventor externo por parte de la Comisión Nacional de Televisión tal y como se puede constatar en el acta de la reunión de la Resolución 1050 de 2009 por parte del supervisor delegado de la CNTV, Ingeniero Giovanni R. Ángel García de la Subdirección Técnica y de operaciones de la Comisión Nacional de Televisión. Resolución que incluye los equipos adquiridos mediante el contrato No. 043 de 2010. (Anexo 10).</p> <p>Adicionalmente el pago se realizó con el lleno de los requisitos establecidos en la Clausula quinta del contrato que dice: “Forma de Pago: el valor del contrato se pagará así: 50% una vez legalizado el presente contrato mediante la presentación y aprobación de la garantía única por parte de la oficina jurídica de Telepacífico y la presentación y publicación en la gaceta Departamental; el 50% restante a la entrega de los receptores en las instalaciones de Telepacífico previo recibo a satisfacción del interventor del presente contrato y suscrita el acta respectiva, además de los documentos que certifiquen el cumplimiento y el pago de las obligaciones legales relativas a los aportes al SGSS y parafiscales. No habrá en ningún caso lugar a interés de mora”. Se anexan los soportes del pago. Una vez recibidos por parte del</p>	<p>Analizados los fotocopias de los documentos soportes aportados por la entidad, contenidos en los folios 154 a 185 no aportaron el acta de instalación ni registró o acta de entrega y recibo a entera satisfacción de la instalación de los receptores satelitales por parte de las estaciones que los requería, así como tampoco se encontraron en el almacén de la entidad, por lo tanto, el presunto hallazgo de carácter fiscal queda en firme y hará parte del informe final.</p>	x	X	x	\$39.279.166

		<p>almacenista se procede a enviar a las estaciones para su instalación, tal y como se puede verificar en los listados de activos fijos por ubicación que se anexan, en la actualidad se encuentran en estos lugares, los cuales pueden ser verificados por el equipo auditor cuando lo estimen pertinente. (Anexo 10). El pago del anticipo se realizó mediante comprobante de egreso No. 35190 del 22 de febrero de 2010, el cual incluye el formato AD-FO-04 debidamente diligenciado en donde consta que la oficina jurídica verificó la póliza No.1639542 del buen manejo del anticipo y la publicación del contrato en la Gaceta Departamental Factura No. POS53088. Se anexa adicionalmente el certificado de disponibilidad presupuestal y el correspondiente registro presupuestal de acuerdo a lo establecido en el Decreto 115 de 1996.</p> <p>El segundo y último pago se realizó mediante comprobante de egreso No. No. 35591 del 2 de junio de 2010, previa presentación del acta de recibo a entera satisfacción en donde da el visto bueno el supervisor la cual reposa junto a la entrada de almacén No. ECAC 1129, con la cual el almacenista da fe de recibir los bienes, constancia de recibo Formato AD-FO-04, firmada por el supervisor, cumpliendo los requisitos legales para el pago por parte de la Tesorería de Telepacífico.</p> <p>Es de aclarar que no se presentó fallas en la prestación del servicio, toda vez que dichos receptores fueron instalados oportunamente en las estaciones de transmisión de televisión, sin que esto implicara dejar de prestar el servicio de una manera veraz, eficaz y oportuna, por lo tanto no se configura un detrimento patrimonial al haberse cumplido con todos los requisitos de Ley</p>						
--	--	--	--	--	--	--	--	--

16	<p>En el contrato No.054 del 22 de enero de 2010 por \$58.819.888, cuyo objeto contractual fue la compra de tres (3) sistemas de recepción satelital TVROs., para las estaciones de Silvia, Samaniego e Iscuazan, no se evidenció la entrega a entera satisfacción de dos receptores ni existen registros fotográficos que evidencien la entrega en sitio, además el tercero se encuentra en el Almacén de la Entidad en desuso.</p> <p>Situación sucedida por deficiencias en los procesos de interventoría del contrato, en los pagos sin el lleno de los requisitos legales por parte de tesorería y fallas en los seguimientos de control interno al proceso contractual.</p> <p>Este hecho generó a la Entidad fallas en la prestación de televisión oportuna, veraz y eficiente, lo cual genera un presunto detrimento patrimonial por una gestión antieconómica por \$58.819.888, incumpliendo la ley 610 de 2000 artículo 6. (HA – HD -HF).</p>	<p>El acta de recibo a entera satisfacción reposa junto a la entrada de almacén No. ECAC 1140 de fecha 23 de septiembre de 2010, en el comprobante de egreso No. 36074 de fecha 24 de septiembre de 2010. Se anexa copia (Anexo 11).</p> <p>El tercer receptor Satelital se encuentra en el almacén debidamente custodiado por Telepacífico hasta tanto se resuelva el litigio entre el Canal Regional Telepacífico y la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá ETB, tal y como consta en los documentos anexos (Anexo 11).</p> <p>Este contrato tuvo Supervisión interna e interventor externo por parte de la Comisión Nacional de Televisión tal y como se puede constatar en el acta de la reunión de la Resolución 1050 de 2009 por parte del supervisor delegado de la CNTV, Ingeniero Giovanni R. Ángel García de la Subdirección Técnica y de operaciones de la Comisión Nacional de Televisión. Resolución que incluye los equipos adquiridos mediante el contrato No. 054 de 2010. (Anexo 10)</p> <p>El pago del anticipo se realizó mediante comprobante de egreso No.35258 del 5 de Marzo de 2010, el cual incluye el formato AD-FO-04 debidamente diligenciado en donde consta que la oficina jurídica verificó la póliza No. 11-44-101016013 del buen manejo del anticipo y la publicación del contrato en la Gaceta Departamental Factura No.POS000550. Se anexa adicionalmente el certificado de disponibilidad presupuestal y el correspondiente registro presupuestal de acuerdo a lo establecido en el Decreto 115 de 1996.</p> <p>El segundo y último pago se realizó mediante comprobante de egreso No.36074 del 24 de septiembre de 2010, previa presentación del acta de recibo a entera satisfacción en donde da el visto bueno el supervisor la cual reposa junto a la entrada de almacén No. ECAC 1140, donde el</p>	<p>Analizados los fotocopias de los documentos soportes aportados por la entidad, contenidos en los folios 206 a 234, no aportaron el acta de instalación ni registró o acta de entrega y recibido por parte de la estación requería, no se evidenció la entrega a entera satisfacción de dos receptores ni existen registros fotográficos que evidencien la entrega en sitio, por lo tanto, el presunto hallazgo de carácter fiscal queda en firme y hará parte del informe final</p>	x	x	x	\$58.819.888
----	---	---	--	---	---	---	--------------

		almacenista da fe de recibir los bienes, constancia de recibo Formato AD-FO-04, firmada por el supervisor, cumpliendo los requisitos legales para el pago por parte de la Tesorería de Telepacífico. Es de aclarar que no se presentó fallas en la prestación del servicio, toda vez que dos de los TVROs fueron instalados oportunamente en las estaciones de transmisión de televisión, y uno de ellos se encuentra debidamente custodiado en el almacén hasta que se resuelva el litigio entre el Canal Regional Telepacífico y la ETB, sin que esto implicara dejar de prestar el servicio de una manera veraz, eficaz y oportuna, por lo tanto no se configura un detrimento patrimonial al haberse cumplido con todos los requisitos de Ley.					
17	Se observó que los tres contratos relacionados anteriormente se suscribieron por la modalidad de Prestación de Servicios de suministro de personal, con la Empresa "Proservis Temporales" la cual sumaron \$2.476.043.357., cuyos objetos fue el suministro de personal para los procesos administrativos y técnicos en las distintas áreas del canal, se constató deficiencias en los análisis de conveniencia, toda vez que no especificaron la necesidad que requería la Empresa Industrial y Comercial del Estado para contratar personal diferente a la planta de cargos, no se realizó un estudio técnico y económico ni se especificó cuantas personas requería la entidad para cada proceso, que le permitiera identificar de manera clara y precisa el costo beneficio de dicha contratación. Esta situación ha permitido que los costos de personal contratados sean significativos, de acuerdo a la especialidad de la Empresa Industrial y Comercial del Estado Telepacífico (personal versados en materia	El análisis de conveniencia reposa en la carpeta del contrato No. 005 de 2010, a folio 2. A folio 8 se encuentra junto con el certificado de disponibilidad presupuestal la relación de áreas que requieren de personal en misión. El análisis de conveniencia de la adición reposa en la carpeta del contrato No. 005 de 2010, a folio 178. A folio 179 se puede verificar que la adición corresponde a servicios especiales, servicios Técnicos, producción y programación, derivado del incremento de la productividad en el segundo semestre del año. Al realizarse mayores ventas se requiere de personal en misión adicional que lo realice. Es importante aclarar que este contrato fue adicionado solo en el 38% del valor inicial del contrato. El contrato No. 064 de 2010, tiene como objeto la prestación de servicios para cubrimiento de los gastos que requiera el personal en misión que participa en las producciones y/o transmisiones de los programas propios y de los financiados por la CNTV. El análisis de conveniencia del contrato 004 del 2010, se encuentra a folio 2 de la carpeta del	Evaluada la respuesta de la Entidad, contenidas en fotocopia a folios 235 a 260, los argumentos presentados por la Entidad, no aclaran el hallazgo, pues los soportes presentados son los mismos exhibidos en el proceso auditor, por lo tanto, el presunto hallazgo de carácter disciplinario queda en firme y hará parte del informe final	x	x		

	<p>de televisión) siendo la naturaleza de la entidad muy específica y técnica no medie proceso licitatorio alguno, realizándose realizado dichas contrataciones sin formalidades plenas.</p> <p>No se realizó auditoría interna de control interno a los procesos contractuales, en las vigencias auditadas.</p> <p>La situación obedece a deficiencias en la aplicación de los procesos de contratación contractuales por falta de seguimiento y monitoreo a los procesos precontractuales, ya que estos, se suscribieron sin formalidades plenas incumpliendo con principios constitucionales de transparencia, economía y selección objetiva de la constitución Política artículo 209, por los Estatutos internos de la Entidad y el artículo 25 de ley 80 de 1993.</p> <p>Generándose significativos costos en la contratación de personal externo, eludiendo presuntamente una licitación pública. (HA-HD).</p>	<p>contrato y a folio 7 se encuentra junto con el certificado de disponibilidad presupuestal la relación de áreas que requieren de personal en misión.</p> <p>El artículo 93 de la ley 1474 de 2011, señala como excepción, que las Empresas Industriales y comerciales del estado, que desarrollen actividades comerciales en competencia con el sector privado y/o público, nacional o internacional, se registrarán por las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a sus actividades económicas y comerciales, toda vez que TELEPACIFICO es una empresa industrial y comercial del estado que se encuentra en competencia con el sector privado y público, cuenta con un estatuto interno de contratación (Resolución 030 de enero 28 de 2003 y Resolución 131 de mayo 23 de 2003), lo que le permite a la empresa realizar contrataciones directas sin que medie un proceso licitatorio.</p> <p>En el caso de los contratos en mención, los objetos son diferentes puesto que son:</p> <p>Contrato No. 005 de 2010 Objeto: Prestación de servicios para procesos administrativos y Técnicos en distintas áreas del Canal.</p> <p>Contrato No. 064 de 2010 Objeto: Prestación de servicios para cubrimiento de los gastos que requiera el personal en misión que participa en las producciones y/o transmisiones de los programas propios y de los financiados por la CNTV.</p> <p>Contrato No. 004 de 2010 Objeto: Prestación de servicios para la realización de los procesos operativos del Canal.</p> <p>Es importante aclarar que dicho costo del personal queda incluido en el presupuesto de la entidad para la respectiva vigencia fiscal, por lo tanto no existe ausencia de planeación. (Anexo 12)</p>						
18	En el contrato 022 del 12 de enero de 2010 por US 17.400 equivalente \$35.565.600,	En el contrato 060 del 4 de enero de 2010, los informes se rinden en forma trimestral ante la	Evaluada la respuesta de la	x	x			

	<p>para la adquisición de 50 capítulos de la serie Number, no existen informes, cuyo objeto contractual fue la adquisición de la serie Numbers (50) capítulos) con Licencia de un (1) año y dos pasada.</p> <p>En el 060 de enero 4 de 2010 cuyo objeto contractual fue la prestación de servicios de “producción QHPH el programa es de 10 minutos de duración y de emisión diaria de lunes a viernes para servicios Profesionales de preproducción, producción, realización y postproducción de 185 capítulos del Programa “que hay para hacer”.</p> <p>En estos dos (2) contratos, se evidenció falta de interventorías y seguimiento a la ejecución del objeto contractual, debido a fallas de la entidad en el seguimiento adecuado y eficiente de los recursos contratados.</p> <p>Posiblemente ocasionándose alto riesgo en el manejo de los recursos destinados a los programas misionales propios de Telepacífico, incumpliendo posiblemente con principios constitucionales de transparencia, economía y selección objetiva de la constitución Política artículo 209, por los Estatutos internos de la Entidad y el artículo 25 de ley 80 de 1993. . (HA - HD).</p>	<p>Comisión Nacional de Televisión, que aprueba el proyecto y aporta los recursos para su ejecución. Igualmente en la Dirección de Producción, en la respectiva carpeta del programa se encuentran las actas de los Comités Editoriales, a través de los cuales se realiza el seguimiento, por lo tanto existe una supervisoría interna y una interventoría Externa por parte de la CNTV.</p> <p>En el contrato No. 022 de 2010, el objeto del contrato es la adquisición de la serie numbers (50) capítulos con licencia de un año y dos pasadas y su plazo de entrega es de 30 días de acuerdo con la Clausula Sexta del contrato. Se anexa comprobante de pago No. 35478 del 7 de mayo de 2010, constancia de Recibo a satisfacción y acta de liquidación, en donde se puede evidenciar el cumplimiento total de contrato por las partes que en el intervinieron. (Anexo 13)</p>	<p>entidad contenida a “folios 261 a 520 (anexo 13) a tomo 3 de 6”, revisados estos soportes no desvirtúan el hallazgo ya que son basados en una serie de actividades que se relatan pero corresponden a la vigencia observada. Además, es de anotar que los informes en su estructura no son una relación sucinta de actividades, sino que obedecen a evidencias de ejecución económico y técnico del contrato, por lo anterior persiste el hallazgo y hará parte del informe final como un presunto hallazgo de carácter administrativo y disciplinario</p>					
19	<p>En el contrato No. 072 del 19 de julio de 2010 por USD\$161.959, cuyo objeto fue la Compra de un (1) monitor de 52” y el No.07 de 2010 del 31 de diciembre de 2010 para la Prestación de servicios como “Agencia de Publicidad (in house)”, observándose que de acuerdo a las obligaciones del contratista, este debía proporcionar mínimo</p>	<p>Se anexa copia de las hojas de vida de los profesionales que ejecutaron el contrato el contrato No. 07 de 2010, las cuales se encuentran en la carpeta de gestión del área comercial; en relación con la póliza de este contrato, en el año 2010 la empresa utilizaba el sello que se encuentra al dorso de la póliza como instrumento para la aprobación de la misma se anexa copia de la póliza. (Anexo</p>	<p>Evaluada la respuesta presentada por la Entidad observamos que la entidad en el ejercicio del derecho de contradicción no presentó</p>	x	X			

	<p>un (1) Director Creativo, Un Director Grafico, un (1) Director de Arte y dos Postproducciones para el sostenimiento de la imagen del canal para su ejecución, sin embargo no se aportó la lista de los Profesionales que ejecutaron el contrato, con la respectiva experiencia relacionada y el perfil de los mismos; la póliza única de seguro de cumplimiento no fue aprobada por la Entidad, En este contrato no se aportó la lista de los profesionales que ejecutaron el contrato</p> <p>Esta situación se presenta por deficiencias en las exigencias de las garantías por parte de las aseguradoras pudiéndose presentar riesgos en el amparo de los mismos, incumpliendo con el estatuto de contratación estatal. . (HA y HD).</p>	14).	documentos que desvirtúen el presente hallazgo, por lo tanto, se deja en firme				
20	<p>Contrato 47 de 2010 cuyo objeto fue la prestación de servicios de producción, por \$80.500.097, no aparecen informes de supervisión, que evidencien los programas realizados por la entidad como se pactó en las obligaciones del contratista, tales como: copia del Master por cada programa realizado a título de propiedad para el canal, ni la entrega por escrito de la cesión de derechos de autor de las imágenes y cortinas, así como los contratos establecidos para uso de señales nacionales o internacionales.</p> <p>Presentándose deficiencias en el seguimiento y avances de la ejecución del contrato, poniendo en riesgo la inversión de los recursos públicos de televisión, incumpliendo con el artículo 209 de la Carta Política con el principio de transparencia y responsabilidad. (HA - HD.).</p>	<p>Los informes se rinden en forma trimestral ante la Comisión Nacional de Televisión, que aprueba el proyecto y aporta los recursos para su ejecución. Igualmente en la Dirección de Producción, en la respectiva carpeta del programa se encuentran las actas de los Comités Editoriales, a través de los cuales se realiza el seguimiento. (Anexo 15)</p> <p>La realización del programa se evidencia en las respectivas certificaciones de emisión y en las propias parrillas de programación, por cuanto de no haber sido así éstas no hubieran sido expedidas por la Dirección de Programación, que hacen parte de los informes enviados a la CNTV en cumplimiento de la Resolución No.306 de 2009</p> <p>Los informes del desarrollo y estado de ejecución del proyecto son enviados a la Comisión Nacional de Televisión, de conformidad con la exigencia contenida en la correspondiente Resolución de aprobación, los cuales incluyen la relación de programas realizados y emitidos, información que</p>	<p>Evaluados los argumentos presentados por la entidad, a folios 521 a 524, se puede verificar a folio 544 que el informe de actividades que soportan corresponde a vigencia 2009 (diciembre.-marzo) y no a la observada de 2010, igualmente, las actividades descritas en dicho informe no presentan la relación y firma de las personas que</p>	x	x		

		<p>puede verificarse en el DVD entregado a la Comisión Auditoria.</p> <p>La copia del Máster de cada uno de los capítulos del programa Neuródromo, reposan en la Videoteca del Canal Regional Telepacífico.</p> <p>Por tratarse de un programa en el que Telepacífico contrata su realización, preproducción, producción y postproducción los derechos de autor están cobijados por los acuerdos que firma el Canal previamente para todos sus programas propios, con Sayco y Acimpro, además los contratos para uso de señal nacional es otorgada por el Ministerio de comunicaciones, para la época, hoy Ministerio de las Tecnologías de la información y las comunicaciones; la señal internacional en ese momento, se encontraba en un convenio con JumpTV.com</p>	<p>recibieron la capacitación dictada por el jurado Nathaly García experta en teoría de la argumentación, en los colegios de Palmira, por no desvirtuar claramente con evidencias el presente hallazgo de carácter disciplinario queda en firme y hará parte el informe final</p>				
21	<p>En los contratos Números No.57, 48 y 57 de 2010 de cuyo objeto contractual fue la Prestación servicio de Cerramiento Estación Galeras., no se evidencio un procedimiento con el lleno de los requisitos de formalidades plenas por el procedimiento como lo exigía el pliego de condiciones, ya que estos, ejecutaron obras de cerramiento y no aparecen en las carpetas contractuales informes de supervisoría sino una simple constancia de cumplimiento del contrato.</p> <p>Circunstancias presentadas por falta de mecanismos efectivos de control y verificación; y por debilidades en el seguimiento y monitoreo en el proceso contractual, la cual genera riesgos en la gestión contractual frente al cumplimiento de requisitos por parte de los contratistas y del objeto mismo.</p> <p>Lo anterior se generó por inobservancia de los requisitos legales para la celebración de contratos con formalidades plenas, lo que</p>	<p>folio 48, debidamente firmada por el Interventor y el Contratista (documento válido jurídicamente ya que contiene la firma de las partes), a folios 53 al 92 de la carpeta del contrato, aparece el informe fotográfico de seguimiento de la obra contratada desde su inicio hasta su entrega, así mismo a folio 49 al 51 aparece el Acta de liquidación del contrato en mención. (Anexo 16).</p> <p>El artículo 93 de la ley 1474 de 2011, señala como excepción, que las Empresas Industriales y comerciales del estado, que desarrollen actividades comerciales en competencia con el sector privado y/o público, nacional o internacional, se registrarán por las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a sus actividades económicas y comerciales, toda vez que TELEPACIFICO es una empresa industrial y comercial del estado que se encuentra en competencia con el sector privado y público, y de conformidad a lo establecido en el artículo 1 de la resolución interna 109 de abril 7 de 2008, la cual modifica la resolución 030 de enero 28</p>	<p>Valorados los soportes presentados por la Entidad contenidos a folios Nos.555 al 724, (Anexo 16) de acuerdo a la observación realizada al contrato No. 48 son validos los argumentos que la entidad plantea, si bien es cierto aparece el acta de recibo a folios 48, debidamente firmada por el Interventor y el Contratista (documento válido jurídicamente ya que contiene la</p>	x	x		

	<p>conlevó a la adjudicación a un contratista que no había sido seleccionada objetivamente, poniendo en riesgo dichos recursos.</p> <p>Posiblemente, incumpliendo con el artículo 209 de la Constitución Política, Resolución Interna No. 016 de 03 de enero de 2011, artículo 24 Ley 80 de 1993 y artículos 2 y 5 de la Ley 1150 de 2007. (HA - HD)</p>	<p>de 2003, por ser una contratación cuya cuantía es superior a once (11) salarios mínimos legales vigentes e inferior a cien (100) salarios mínimos legales vigentes, se procederá a garantizar el proceso de selección objetiva a través de dos (02) cotizaciones, las cuales serán puestas a consideración del Comité de Compras a fin de hacer la escogencia de la propuesta más conveniente. En el Acta No. 15 de diciembre 21 de 2009, las propuestas presentadas por los ingenieros Andrés Rueda Zarama y Heber Mauricio Revelo Guerrero se evaluaron, teniendo en cuenta las recomendaciones realizadas por el Director de Técnica y Sistemas, adjudicando dicho trabajo a la propuesta que más se ajustaba a los requerimientos de Telepacífico. (Anexo 16).</p> <p>Con relación al contrato 57 de 2010 al cual se hace mención, no corresponde al cerramiento de ninguna estación sino que su objeto es la prestación de servicios profesionales para la dirección y realización del programa defensores del agua – Acuavalle. Al igual que el contrato anterior el proceso de selección se hizo teniendo en cuenta el manual de contratación interno de Telepacífico. (Anexo 9 hallazgo 17).</p>	<p>firma de las partes), a folios 53 al 92 de la carpeta del contrato, y el informe fotográfico de seguimiento de la obra contratada desde su inicio hasta su entrega, así mismo a folio 49 al 51 aparece el Acta de liquidación del contrato en mención, pero la respuesta no obedece al hallazgo formulado en el informe preliminar, por lo tanto no se desvirtúa el presunto hallazgo de carácter disciplinario, la cual queda en firme, la cual hará parte del informe final</p>				
22	<p>En los contratos Nos.80 de 2010 cuyo objeto contractual era la compra de seis (6) monitores, por \$62.689.410., y s No.82 por \$93.959.460, las propuestas económicas no aparecen firmadas por el contratista. (a folio 10).A folios 32, 33 y 34, se verifican documentos escaneados, como el Certificado de existencia y representación expedido por la Cámara de Comercio de Bogotá, igualmente el RUT (folio 36) los antecedentes disciplinarios (folio 37) y el Certificado del Boletín Fiscal, , observándose, de acuerdo a cotejo de</p>	<p>En cuanto a los documentos escaneados a que hace referencia el equipo auditor, nos permitimos aclarar que La ley 527 de 1999, Ley de Comercio Electrónico en Colombia, permite esta clase de documentos como válidos, para cualquier negociación en el territorio Colombiano.</p> <p>En cuanto a la firmas diferentes que hace referencia el equipo auditor, dentro de la carpeta del contrato 082 de 2010 a folio 20, se encuentra la autorización autenticada en la notaria 11 de Cali del representante legal de Televisión del Valle señor José Francisco Lagos Martínez, donde autoriza al señor Diego Andrés Lagos Ávila para que lo</p>	<p>Evaluados los documentos soportes que aportó la entidad para aclarar el presente hallazgo a folios 607 y 608 no desvirtúan el presunto hallazgo de carácter disciplinario, por lo tanto, se deja en firme y hará parte del informe final</p>	x	x		

	<p>firmas, la firma del contratista en diferentes documentos es diferente.</p> <p>Generando dudas e inseguridad jurídica, posiblemente habiéndose realizado una contratación virtual que no fue autorizada dentro de las cláusulas pactadas en los contratos era legal.</p> <p>Los hechos antes expuestos, se presentaron por falta de mecanismos de control y autocontrol en las diferentes etapas del contrato por parte de las personas encargadas incurriéndose con lo anterior en presunta causal de mala conducta por parte del funcionario al no verificar el cumplimiento de lo exigido en la norma.</p> <p>Incumpléndose posiblemente con el estatuto único disciplinario en el artículo 48 Numeral 34 de la Ley 734 de 2002. (HA - HD)</p>	<p>represente en todas las funciones como representante legal y Gerente. (Anexo 17)</p>					
23	<p>En el contrato No.89 Agosto 6 de 2010 no realizó un análisis que registre el valor estimado del contrato y en el que se demostraran las variables que se utilizaron para calcular el presupuesto, además, incluir la totalidad de impuestos, cargas y derechos que se generan por esta contratación, ni aparecen cotizaciones, se observó en el Acta de Recibido parcial de los conectores No.04 del 17 de septiembre de 2010 fue escaneada como se evidencia (a folios 55 y 56), pero en la última hoja de la misma acta aparece un fotocopia firmada en original por el contratista.</p> <p>Generándose dudas en las actuaciones contractuales la cual deben estar firmadas en original no en fotocopias, la solicitud de gasto no fue aprobada por el Gerente.</p>	<p>A folio 2 de la carpeta del contrato No. 89 de 2010, se encuentra el análisis de conveniencia, de acuerdo al acta No. 5 de agosto 3 de 2010, solamente se presentó un proveedor a cotizar, a pesar de haberse realizado la invitación a varios proveedores.</p> <p>De acuerdo al procedimiento de Compra de bienes y servicios AD- PR-01, se realiza los análisis de conveniencia y se diligencia en el formato AD-FO-02 que contiene el valor estimado del contrato que incluye los impuestos a que haya lugar y el objeto del mismo, con base al presupuesto aprobado previamente, por lo tanto no hay ausencia de planeación.</p> <p>A folios 5 y 6 de la carpeta del contrato se encuentra la cotización CO2224A del 22 de junio del 2010 del proveedor Q- PARTS, solamente se presentó un proveedor a cotizar, a pesar de</p>	<p>Evaluated los documentos soportes presentados en fotocopias simples contenidos en los folios 725 a 740, la entidad apporto fotocopia del análisis de conveniencia, pero este no contiene el valor estimado del contrato ni análisis de costo beneficio económico en el que se demostraran las variables que se</p>	x	x		

	<p>Ausencia de seguimiento y control interno en la correcta ejecución de los contratos. Se evidencia un presunto Hallazgo Administrativo con alcance disciplinario por incumplimiento en los artículos 209 y 267 de la Constitución Política, principio de transparencia y economía.</p> <p>Lo analizado, se da por las deficiencias en los mecanismos de control interno en cuanto a seguimiento y monitoreo a los procesos en las etapas precontractuales y contractuales, la cual deja sin registro expreso el cumplimiento de los contratistas. (HA y HD).</p>	<p>haberse realizado la invitación a DEF Ltda. y a Nueva Imagen y Audio.</p> <p>Si bien es cierto la solicitud de gasto no se encuentra firmada por el Gerente, el Contrato que es el documento que formaliza la negociación se encuentra debidamente firmado.</p> <p>A folio 67 al 69 de la carpeta del contrato se encuentra el acta de liquidación del contrato firmada en original por el supervisor del contrato, el Representante Legal de Telepacífico y el Representante Legal de la firma Q-PARTS, que deja claro el cumplimiento del contratista y la declaración de paz y salvo por todo concepto. (Anexo 19).</p>	<p>utilizaron para calcular el presupuesto, además, incluir la totalidad de impuestos, cargas y derechos que se generan por esta contratación, ni aparecen cotizaciones, por lo anterior se deja en firme el presente hallazgo de carácter disciplinario, por incumplimiento de los preceptuado en el artículo 209 de la Constitución Política la cual hará parte del informe final</p>					
24	<p>En el contrato No.106 del 7 de diciembre al 30 de diciembre 2010 cuyo objeto contractual es la Prestación de servicio de profesionales para el proceso de producción de los (7) capítulos del programa “crónicas de mi pueblo” evidenciándose que la póliza única de seguro de cumplimiento otorgada por la Compañía de Seguros La Confianza No.03.GUO72454 no fue aprobada por la Entidad.</p> <p>Presentándose debilidades por falta de mecanismos de control y seguimiento en la etapa contractual, poniendo en riesgo la entidad ante la ocurrencia de un siniestro no cubierto por parte de las personas que desarrollan el objeto contractual cual son exigibles con el acto administrativo de</p>	<p>En el año 2010, las pólizas eran aprobadas con un sello colocado al respaldo de las mismas, sin embargo con el ánimo de mejorar el procedimiento, para mediados de 2011 se adoptó la aprobación de pólizas mediante Resolución</p>	<p>En el ejercicio del derecho de contradicción presentado por la entidad el día 29 de mayo de 2012 al informe preliminar como producto de auditoría realizada a Telepacífico, no desvirtuó este hallazgo, por lo tanto, queda en firme y hará parte del informe final</p>	x				

	aprobación por parte de la Entidad. (HA)						
25	<p>En el contrato 045 del 27 de diciembre de 2010, por \$ 4.193.417.056 no se observaron las especificaciones técnicas para ceder dichos derechos a la Unión temporal pudiéndolo haber realizado por el mismo canal y no se realizó un procedimiento de</p> <p>Licitación Pública reglado por la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007 y el Decreto 2474 de 2008 como lo exige el estatuto de la Entidad por la cuantía del contrato, igualmente la póliza única de cumplimiento no fue aprobada por la Entidad.</p> <p>Los hechos expuestos, obedece a la falta de aplicación efectiva de mecanismos de control y seguimiento en las etapas contractuales, poniendo en riesgo la entidad ante la ocurrencia de un siniestro no cubierto por parte de las personas que desarrollan el objeto contractual cual son exigibles con el acto administrativo de aprobación por parte de la Entidad</p> <p>Lo anterior conlleva a que la entidad no realizó un debido proceso contractual, en todas sus etapas, incumpliendo el Manual de contratación, los Estatutos internos y artículo 2 del Decreto 2474 de 2008 y el artículo 2º., Parágrafo de la ley 1150 de 2007. (HA - HD).</p>	<p>El canal si contempló y examinó la opción de asumir directamente un informativo noticiero, idea que descartó por varios aspectos, entre ellos la inversión que demandaría el equipamiento técnico, pues los equipos que se tenían estaban destinados a la producción ya establecida por contratos externos y por proyectos con la CNTV; así mismo, implicaría una reducción de ingresos fijos por espacio, codificaciones y alquiler de equipos; mientras que por venta de pauta estaría sujeto a los vaivenes del mercado publicitario.</p> <p>Para la celebración de este contrato se realizó la licitación Pública No. 005 de 2010, por lo que en el estudio, convocatoria, recepción, evaluación de propuestas, calificación y adjudicación se contó con el acompañamiento de los órganos de control como la Procuraduría, la Contraloría Departamental, la Comisión Nacional de Televisión, el Ministerio de Comunicaciones y un delegado del Gobernador.</p>	<p>En el ejercicio del derecho de contradicción presentado por la entidad el día 29 de mayo de 2012 al informe preliminar como producto de auditoría realizada a Telepacífico, no desvirtuó este hallazgo, por lo tanto, queda en firme y hará parte del informe final</p>	x	x		
26	<p>En los contratos Números No.002 del 12 enero de 2011 cuyo objeto contractual es Apoyar al área de comercialización y mercadeo, y en general en el canal con propuestas creativas que permitan estar a la vanguardia en el campo publicitario: desarrollando diseños para ser usados como material "POR" y campañas para televisión y el medio que se requiera</p>	<p>Para dicho contrato se realizó invitación pública de fecha 5 de enero de 2011, en la modalidad de invitación a cotizar, a través del portal único de contratación (se adjunta certificación) y de la página Web del Canal, presentándose solo la propuesta del grupo Empresarial CJF733 Ltda. (Anexo 36).</p> <p>A folio 18 aparece el organigrama de la empresa, en el cual se observa que el Grupo Empresarial</p>	<p>Evalúados los soportes aportados por la entidad contenidos en los folios del 711 al 765 (Anexo 36), no desvirtúan el presente hallazgo, por lo tanto se deja</p>	x	x		

	<p>observándose solo aparece una propuesta y la póliza no fue aprobada por la Entidad. Con fundamento en la cláusula Quinta.-"de las obligaciones del contratista" era contar con un personal profesional, con tres departamentos establecidos, creativo, gráfico y comercial (post producción), observándose que estos departamentos no aparecen creados, ni se evidencio cual fue el personal utilizado ni presentaron informes semanales y mensuales a la Dirección de comercialización sobre la programación realizada. No se incluyó clausula por causal por la forma de terminación del contrato y no existen reales informes de interventoría, porque no se adelantó un procedimiento efectivo y eficaz que establezca las actividades a seguir de los supervisores e interventores.</p> <p>Lo anterior, por falta de mecanismos efectivos de control y verificación; y por debilidades en el seguimiento y monitoreo en el proceso contractual, la cual genera riesgos en la gestión contractual frente al cumplimiento de requisitos por parte de los contratistas y del objeto mismo.</p> <p>Incurriéndose con lo anterior en presunta causal de mala conducta por parte del funcionario al no verificar el cumplimiento de lo exigido en la norma.</p> <p>Posiblemente, incumpliendo con el artículo 209 de la Constitución Política, artículo 24 ley 80 de 1993 y artículos 2 y 5 de la ley 1150 de 2007. (HA y HD)</p>	<p>CFJ733 Ltda. Cuenta con un departamento creativo, con una dirección comercial y de agencia, con una dirección ejecutiva y con una dirección financiera y contable. Así mismo a folios 19 al 35 de la carpeta del contrato se encuentran las hojas de vida del personal de la mencionada empresa. La Dirección Comercial y Mercadeo realiza el siguiente seguimiento y control a los contratos suscritos con el Grupo Empresarial CFJ-733:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los requerimientos de trabajos a realizar por parte del Contratista, se efectúan a través del formato de la orden de trabajo, debidamente diligenciado, adjuntando el material necesario para elaborar la pieza solicitada o indicando el material que se encuentra en videoteca. El anterior procedimiento se realiza a través del correo electrónico. <p>Cuando llega al correo la orden de trabajo (ot), se le asigna un consecutivo y se graba en una carpeta en el computador además de que se imprimen dos copias para ser entregada una al contratista y la otra para el archivo del Canal; dichas órdenes se encuentran debidamente firmadas tanto por el Contratante como por el Contratista.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Cuando el Contratista termina la pieza la envían a través de correo electrónico, siendo remitida a quien solicitó la misma, para que sea aprobada. 4. El Contratista queda pendiente y hasta que se envíe la aprobación respectiva vía correo electrónico, éste remite la pieza física de acuerdo al formato solicitado (Cd, Dvd, minidivi, etc...) 5. La entrega de la pieza solicitada se realiza con su correspondiente remisión. 6. El Contratista mensualmente entrega al área financiera un cuadro con tiempos de cada pieza realizada, el cual sirve de soporte para el análisis de costos. 	<p>en firme el presente hallazgo, de carácter disciplinario, el que hará parte del informe final.</p>					
--	---	---	---	--	--	--	--	--

		<p>Tanto las ordenes de trabajo como las remisiones se encuentran debidamente archivadas en la oficina de Comunicaciones, donde puede verificarse el procedimiento anterior, el cual por su volumen es imposible adjuntarlo al presente oficio.</p> <p>A folio 91 de la carpeta del contrato, aparece el informe parcial de supervisoría del contrato en mención. Igualmente teniendo en cuenta lo expresado en el punto anterior el cual hace referencia al procedimiento realizado, se puede constatar que si existen un seguimiento e informes de supervisoría al contrato celebrado con el Grupo Empresarial CFJ733.</p> <p>A folios 89 y 90 se encuentra el acta de liquidación suscrita el 30 de diciembre de 2011.</p> <p>A folios 75 y 78 de la carpeta del contrato se encuentran las pólizas con su respectiva aprobación mediante sello. Se anexa. (Anexo 36)</p>					
27	<p>En el contrato 011 del 28 de enero cuyo objeto contractual es Prestación de servicios de vigilancia para las instalaciones ocupadas por Telepacífico en la ciudad de Cali y en la Estación ubicada en el Cerro las Guacas del el Municipio de El Águila, Departamento del Valle del Cauca por \$182.945.415 evidenciándose poca aplicación en el proceso contractual de la tabla de Retención documental ni se utiliza la ventanilla única.</p> <p>El contrato no fue publicado y los documentos (a folios 65 al 71) que hacen parte del expediente contractual no pertenecen a la carpeta contractual observándose desorganización en la documentación presentándose falta de seguridad documental.</p> <p>Debe realizarse los controles necesarios de tal forma que se le dé correcta aplicación a</p>	<p>De acuerdo con el procedimiento interno la ventanilla única recibe los documentos del proveedor, los cuales por lo general vienen en un sobre de manila; la ventanilla única revisa el contenido del sobre e ingresa al sistema el contenido, los datos de proveedor y el asunto. Para el caso del contrato No. 011 de 2011, éstos documentos venían en sobre cerrado, tal y como lo indica la muestra aleatoria de los radicados en la ventanilla única del programa SADE (Ver Anexo 21). Por lo tanto la ventanilla única solo etiqueta uno de los documentos, según sea el caso, con esta información.</p> <p>A folio 47 de la carpeta del contrato aparece la publicación en la Gaceta Departamental del Valle del Cauca.</p>	<p>Revisada la respuesta de la entidad contenida a folios Nos. 766 a 774 no desvirtúan el hallazgo ya que no aportaron el oficio donde se radicó en la ventanilla única, además las fotocopias soportes no obedecen en todas sus partes a la inconsistencia detectada, por lo tanto, el hallazgo de carácter administrativo queda en firme , la cual será objeto de un</p>	x			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	las diferentes normas que lo regulan y prevenir incumplimientos u omisiones legales como la efectiva organización y operatividad de los archivos de gestión. Incumpliendo con los manuales y procedimientos establecidos en la entidad. (HA).		plan de mejoramiento por parte de la entidad en la aplicación de las Tablas de Retención Documental TRD.					
28	La Gerencia anterior no presentó a la Junta Administradora Regional de Telepacífico, la propuesta de ajuste a la estructura organizacional y a la planta de cargos de acuerdo con estudio técnico y propuesta realizada por el contratista en cumplimiento del contrato de prestación de servicios 078 de 2011, generando un presunto detrimento del patrimonio de la entidad por \$25.520.000, infringiendo los artículos 4, 5, y 6 de la Ley 610 de 2000. (HA y HF).	Dicha propuesta fue entregada a la Administración por parte del contratista el día 21 de octubre de 2011, tal y como consta en el recibido a entera satisfacción (Anexo 2). Por lo tanto para su aplicación, la administración debe evaluar su conveniencia, valorarla, llevarla para su aprobación ante la Junta Administradora Regional, después incluirla en el presupuesto de la vigencia que se va a implementar. Al no haber quedado incluido dentro del presupuesto de la vigencia fiscal en curso, debido a que este es presentado ante la Junta Administradora Regional y posteriormente al CODFIS el 14 de octubre del 2011. Lo que indica que esta administración lo evaluará y lo considera ajustado a las necesidades actuales de Telepacífico, se lo presentará a la Junta Administradora Regional y posteriormente lo incluirá en el presupuesto para la vigencia fiscal 2013	La respuesta de la entidad evidencia falta de planeación en la contratación y en la elaboración del presupuesto, puesto que si no se contaba con recursos en la vigencia 2011 para la reestructuración de la planta de cargos, se debió incluir en el presupuesto del 2012, previa aprobación y costeo de la Junta Administradora Regional. Por otra parte la entidad incurrió en un gasto que no ha producido el resultado final para lo cual se	x		x		\$25.520.000

			realizó el contrato, es decir la restructuración. Por lo anterior el hallazgo continúa.				
29	<p>En el proceso contractual no se está utilizando la ventanilla como se constató en la mayoría de los contratos evaluados, en la correspondencia recibida y despachada, no suscriben Acta de terminación del contrato que verifique la terminación de la ejecución de los mismos.</p> <p>Falta aplicación de los procedimientos en la Gestión Documental – ley 594 del 2000.</p> <p>Fallas en los controles relacionados con la implementación y operatividad del sistema de gestión documental y la correcta labor de interventoría.</p> <p>Presentándose desorden administrativo en el proceso de gestión documental y operativo en la ejecución de las actividades y funciones de la Empresa. (HA)</p>	<p>Tal y como se ha demostrado en los puntos anteriores las actas de inicio y terminación que se han solicitado mediante observaciones y verbalmente por parte del equipo auditor, han sido aportadas, por lo tanto no procede indicar que no se suscriben actas de terminación de los contratos.</p> <p>En cuanto a la aplicación del procedimiento de Gestión Documental, vale la pena aclarar que la empresa posee un aplicativo denominado SADE, el cual le permite a la Empresa llevar un control de los documentos que entran y salen de la entidad. Existe además un procedimiento denominado AD-PR-07 – Gestión Documental que especifica claramente los pasos a seguir para un control eficiente y efectivo. (Anexo 24).</p> <p>En varias de las respuestas dadas al equipo auditor se ha explicado que de acuerdo con el procedimiento interno, la ventanilla única recibe los documentos del proveedor, los cuales por lo general vienen en un sobre de manila; la ventanilla única revisa el contenido del sobre e ingresa al sistema el contenido, los datos de proveedor y el asunto. Por lo tanto la ventanilla única solo etiqueta uno de los documentos del argollado, según sea el caso, con esta información. (Anexo 21 Hallazgo 31).</p>	<p>En el ejercicio del derecho de contradicción presentado por la entidad el día 29 de mayo de 2012 al informe preliminar como producto de auditoría realizada a Telepacifico, no desvirtuó este hallazgo, por lo tanto, queda en firme y hará parte del informe final</p>	x			
30	<p>Control Disciplinario</p> <p>Se evidenció la pérdida de cuatro (4)</p>	<p>El proceso disciplinario aún se encuentra en su etapa averiguatoria, y de acuerdo con lo establecido en la Ley 734 de 2002, la Entidad cuenta hasta con cinco años para producir el fallo correspondiente, el</p>	<p>En el ejercicio del derecho de contradicción presentado por la</p>	x	x	x	\$61.137.052.

<p>computadores portátil \$61.137.052.00, desde el 30 de agosto de 2007 de acuerdo a denuncia presentada ante la Fiscalía General de la Nación, verificándose que aún no existen responsables de la custodia de estos computadores para establecer las responsabilidades respectivas a los responsables del proceso de custodia y manejo de los bienes de la entidad.</p> <p>Lo anterior, denota que han pasado casi cinco años, y el proceso disciplinario se quedó en diligencias preliminares sin poder notificarse personalmente al presunto implicado, denotándose falta de efectividad y resultados por el operador disciplinario en procura de resarcir el costo de dichos computadores y establecer las responsabilidades a los presuntos funcionarios encartados generándose un presunto menoscabo en los bienes de la Entidad.</p> <p>El artículo 34 numeral 22 de la Ley 734 de 2002 señala los deberes de los Funcionarios Públicos: entre otros...." Responder por la conservación de los útiles, equipos, muebles</p> <p>y bienes confiados a su guarda o administración y rendir cuenta oportuna de su utilización", no obstante lo anterior se observó que la entidad no da cabal cumplimiento, por cuanto la entidad no cuenta con espacios físicos para ello, lo que ha dificultado la debida conservación y salvaguarda de los Enseres y Equipos del Canal, situación ocasionada por falta de</p>	<p>cual solo se cumple hasta el próximo mes de Agosto.</p> <p>Es importante anotar que todos los activos de la Entidad se encuentran amparados con una póliza por hurto</p>	<p>entidad el día 29 de mayo de 2012 al informe preliminar como producto de auditoría realizada a Telepacífico, no desvirtuó este hallazgo, por lo tanto, queda en firme y hará parte del informe final</p>					
--	---	---	--	--	--	--	--

	<p>infraestructura e inversión, lo que puede generar riesgos en la conservación de los bienes, y buen manejo de la Inversión.</p> <p>Lo anterior por incumplimiento del artículo artículo 34 numeral 22 de la Ley 734 de 2002, pudiéndose configurar un hallazgo disciplinario y un hallazgo fiscal por \$61.137.052.00. (HA HD HF).</p>						
31	<p>QUEJAS:</p> <p>En los contratos 053 de marzo 01 de 2011, 128 del 01 de octubre 01 de 2011 Y 08 del 14 de julio de 2011 no se observó:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Las propuestas de los contratistas o proponentes. -El acta de Cierre de la invitación. -La publicación de los mismos. -Acta de adjudicación del contrato motivada de escogencia de la más favorable. -No hay informes de supervisor e interventor que evidencien un real análisis financiero, técnico y administrativo donde se soporte la ejecución mensual de los contratos. -Las pólizas sin aprobar. -No registran en los estudios previos la oferta del personal requerido ni los costos por cada persona. <p>Se declinó un proceso licitatorio por el monto total de los contratos como lo estipula el Estatuto de la entidad y ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, Decreto 2474 de 2008.</p> <p>Teniendo en cuenta que los estatutos de la</p>	<p>El acta de cierre de la invitación pública del contrato No.128 de 2011, se encuentra a folio 29 de la carpeta del contrato. (Anexo 27).</p> <p>Las propuestas de los contratistas se encuentran como anexo, ya que por su tamaño no pueden adjuntarse a la carpeta del contrato respectivo, la cual se puede verificar en la Oficina Asesora Jurídica de Telepacífico.</p> <p>Tal y como consta a folio 125 de la carpeta del contrato No. 008 de 2011, el contrato fue publicado en la Gaceta Departamental del Valle del Cauca; del contrato No. 128 de 2011 a folio 68 se encuentra la publicación en la Gaceta Departamental del Valle del Cauca y del contrato 053 de 2011 a folio 133 se encuentra la publicación en la Gaceta Departamental del Valle del Cauca (Anexo 27).</p> <p>A folios 19 a 23, de la carpeta del Contrato No. 08 se encuentra el Acta de adjudicación No. 002 de enero 25 de 2011. A folio 30 al 34 de la carpeta del contrato No. 128, se encuentra el acta de comité de compras por medio del cual se adjudicó el contrato. Y para el contrato No. 053 la adjudicación se realizó mediante acta de comité de compras del 28 de febrero de 2011. (Anexo 27).</p>	<p>Revisados los soportes contenidos en el Anexo 27 a folios 573 y 898, no aparece el acta de acta de comité de compras de aprobación de aprobación de ejecución del contrato No.053 de marzo 01 de 2011, que debió de realizarse antes del 01 de marzo.</p> <p>El acta del comité de compras No.17 de septiembre de 2011, la cual pareciera que obedece al contrato No.128 del 01 de octubre de 2011 no estipula el monto de la contratación, factor económico decisivo para la</p>	x	x		

	<p>entidad prescribe que los contratos que ascienden a más de \$2.500 salarios mínimos legales vigentes, debieron realizar un solo proceso Licitatorio, procedimiento que no realizar en el contrato 08 de 2011 el cual asciende a los \$2.007.000.000.</p> <p>El artículo 2 del Decreto 2474 de 2008 establece: "Modalidades de Selección. De conformidad con el artículo 2 de la ley 1150 de 2007 las entidades seleccionaran a sus contratistas a través de las siguientes modalidades: 1. Licitación Pública. 2. Selección Abreviada. 3. Concurso de Méritos y 4. Contratación Directa. Parágrafo: Para la selección de los contratistas se aplicaran los principios de economía, transparencia y responsabilidad contenidos en la Ley 80 de 1993 y los postulados que rigen la función administrativa.</p> <p>Lo anterior conlleva a que la entidad no realizó un debido proceso contractual, en todas sus etapas, incumpliendo el Manual de contratación, los Estatutos internos y artículo 2 del Decreto 2474 de 2008 y el artículo 2º., Parágrafo de la ley 1150 de 2007. (HA HD)</p>	<p>A folio 34 y a folio 92 de la carpeta del contrato No. 08 de 2011, se encuentra la aprobación de las pólizas. A folio 38 de la carpeta del contrato No.128 de 2011, se encuentra la aprobación de las pólizas. (Anexo 27).</p> <p>A folio 5 de la carpeta del contrato No.128 de 2011, se encuentra la distribución del personal por rubro y centro de costos. A folio 60 de la carpeta del contrato No. 08 de 2011, se encuentra la distribución del personal por rubro presupuestal y centro de costos. A folio 18 de la carpeta del contrato No. 053 de 2011, se encuentra la distribución del personal por rubro presupuestal y centro de costos.</p>	<p>ponderación económica y haber calificado las propuestas de los proponentes, ya que en el mismo documento se adjudica el contrato pero no se supo porque cantidad. Además, no desvirtuaron porque no realizaron un proceso Licitatorio; por lo anterior, los argumentos esgrimidos no desvirtúan el presenta hallazgo y del contrato No.08/11 no aportaron soportes, la cual se deja en firme el presunto hallazgo disciplinario, que hará parte del informe final</p>					
32	<p>La Entidad poseía una Tarjeta de Crédito No. 541203-9053909-635 otorgada por Banco de Occidente, comprobándose que se realizaron gastos en el exterior en dólares por USD 373.75 del 29 de abril de 2011 y en Colombia por \$2.071.710, sin verificarse comisión concedida por la junta Regional de Telepacífico para viajar al exterior a Estados Unidos de América.</p>	<p>Según Acuerdo de Junta Administradora No. 04 de marzo 31 de 2011, se autorizó a la Gerente una comisión para asistir a la feria y exhibición internacional de los desarrollos tecnológicos en televisión, en las vegas Estados Unidos. Se adjunta acuerdo (Anexo 29). Dicha Tarjeta se expide a nombre del Representante Legal y fue entrega para su custodia y manejo a la Gerente desde el día 3 de marzo de</p>	<p>. Analizados los soportes presentados por la entidad en su respuesta presentada, no desvirtúan el presunto hallazgo, aunque aportaron la</p>	x	x	x	x	\$2.071.710

	<p>La falta de políticas y procedimientos administrativos para controlar todos los hechos referidos falta normalización y establecer procedimientos de control necesarios para prevenir los riesgos en los negocios o transacciones sin evaluar costo-beneficio.</p> <p>No se evidenció que la Tarjeta se hubiera cancelado, ni a quien ampara la misma, ni acto administrativo de autorización para su otorgamiento y el manejo de la Gerencia.</p> <p>Situación que generó gastos bancarios, intereses por crédito diferidos a 12 meses en el consumo realizado, comisiones bancarias a tasas del 19.56 y 25.50 % pudiéndose generar un menoscabo patrimonial por comisiones e intereses bancarios, presuntamente tipificándose un hallazgo de carácter fiscal por \$2.071.710. (HA –HD- HF- HP)</p>	<p>2011.</p> <p>Es de aclarar que el medio de pago utilizado por Telepacífico para este gasto estaba amparado por el Certificado de Disponibilidad presupuestal No. 285 de Abril 04 de 2011 con cargo al rubro Otras Recepciones y relaciones públicas, el cual se encuentra dentro del presupuesto para vigencia fiscal 2011, presupuesto aprobado por la Junta Administradora Regional de Telepacífico mediante acuerdo No. 019 de octubre 19 de 2010 y por el CODFIS mediante Resolución No. 022 del 6 de diciembre de 2010; Los pagos fueron autorizados por la gerencia mediante resoluciones Nos.129, de abril 15 del 2011, Resolución No. 201 de Junio 10 de 2011, Resolución No. 231 de Junio 20 de 2011, Resolución No. 399 de Diciembre 7 del 2011 y la Resolución No.165 de Mayo 12 de 2011; dichos pagos no generaron intereses ya que su pago fue realizado antes de los 45 días que establece el banco y como lo manifiesta el Banco de Occidente en su comunicación de abril 23 del 2012, la cual se anexa. (Anexo 29).</p> <p>Esta tarjeta fue cancelada según solicitud de Telepacífico por el retiro del Representante legal, el día 17 de Enero de 2012 y cancelada por el banco el 19 de enero del mismo año. Se adjunta certificación del Banco. (Anexo 29).</p> <p>Es importante aclarar que los gastos efectuados con dicha tarjeta en Colombia y en el exterior para la vigencia fiscal 2011, en pesos colombianos ascienden a la suma de UN MILLON SETECIENTOS SESENTA MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS CON 81/100 Mcte. (\$ 1.760.805.81).</p> <p>Los Pagos en Telepacífico se realizan conforme al procedimiento FI-PR-07, “Gestión de Pagos a Terceros” el cual contempla los pagos con resoluciones de gerencia actividad No. 1., por lo tanto si existen procedimientos que permiten a la</p>	<p>fotocopia de la Resolución por medio de la cual se comisiono a la Gerente para viajar a Estados Unidos, no se desvirtuó ni se aportaron las facturas de los gastos realizados en el exterior por la funcionaria que evidenciaran en que se invirtieron, por las anteriores consideraciones se deja en firme el presente hallazgo de carácter administrativo, fiscal y penal, la cual harán parte del informe final</p>					
--	--	--	---	--	--	--	--	--

		Entidad normalizar los pagos a Terceros. (Anexo 29).					
33	<p>Evaluated el expediente contractual No. 001 del 01 de enero de 2012 de prestación de servicios de suministro de personal para el canal Telepacífico no se encontró: Acta de selección del contratista. La publicación. La invitación a cotizar por escrito. No existen reportes y novedades del personal correspondientes al mes causado frente a lo efectivamente cancelado. No existe acta de terminación ni terminación del contrato.</p> <p>De acuerdo análisis de conveniencia suscrito el día 29 de diciembre de 2011 por el Director Administrativa, se seleccionó según acta 22 del 30 de diciembre de 2012.</p> <p>La entidad suscribió un Adicional al contrato No.1 dechado el 12 de enero de 2012 se realizó un adicióno \$45.000.000, cuyo plazo fue ampliado del 16 al 22 de enero, es decir el plazo se amplió por seis (6) días más, para realizar el pago de salarios de personal en Misión.</p>	<p>Según Acuerdo de Junta Administradora No. 04 de marzo 31 de 2011, se autorizó a la Gerente una comisión para asistir a la feria y exhibición internacional de los desarrollos tecnológicos en televisión, en las vegas Estados Unidos. Se adjunta acuerdo (Anexo 29). Dicha Tarjeta se expide a nombre del Representante Legal y fue entrega para su custodia y manejo a la Gerente desde el día 3 de marzo de 2011. Es de aclarar que el medio de pago utilizado por Telepacífico para este gasto estaba amparado por el Certificado de Disponibilidad presupuestal No. 285 de Abril 04 de 2011 con cargo al rubro Otras Recepciones y relaciones públicas, el cual se encuentra dentro del presupuesto para vigencia fiscal 2011, presupuesto aprobado por la Junta Administradora Regional de Telepacífico mediante acuerdo No. 019 de octubre 19 de 2010 y por el CODFIS mediante Resolución No. 022 del 6 de diciembre de 2010; Los pagos fueron autorizados por la gerencia mediante resoluciones Nos.129, de abril 15 del 2011, Resolución No. 201 de Junio 10 de 2011, Resolución No. 231 de Junio 20 de 2011, Resolución No. 399 de Diciembre 7 del 2011 y la Resolución No.165 de Mayo 12 de 2011; dichos pagos no generaron intereses ya que su pago fue realizado antes de los 45 días que establece el banco y como lo manifiesta el Banco de Occidente en su comunicación de abril 23 del 2012, la cual se anexa. (Anexo 29). Esta tarjeta fue cancelada según solicitud de Telepacífico por el retiro del Representante legal, el día 17 de Enero de 2012 y cancelada por el banco el 19 de enero del mismo año. Se adjunta certificación del Banco. (Anexo 29). Es importante aclarar que los gastos efectuados</p>	<p>Evaluated los argumentos que presenta para aclarar el presente hallazgo encontramos que: Se verifica que la invitación a cotizar del 29 de diciembre de 2011 no fue publicada, que sería por el término de 15 días, a partir del 01 de enero de 2012, obviándose el proceso de selección objetiva del contratista. Pero si presentó fotocopia del ACTA DE CIERRE y/o invitación a cotizar del 30 de diciembre de 2011, la cual aduce la entidad que acuerdo a correspondencia (ventanilla única) se recibió una propuesta el día 29 de diciembre de 2011, de la Empresa de Servicios de Empleo EXTRAS PERSONAL TEMPORAL.</p>	x	x	x	\$11.515.151

	<p>Del cuadro se observa que existe una diferencia de dos días entre el adicional No.1 y el 2 por \$ presentado un sobre pago de dos días evidenciados entre el Adicional No.1 y el Adicional No.2 por \$11.515.151., generándose doble pago por dos (2) días, ya que el adicional No.1 vencía el 22 de enero y el adicional No.2., comenzó el día 20 de enero, pudiéndose presentar un detrimento patrimonial por no haber calculado exactamente las fechas de los contratos por \$11.515.15. Ver cuadro en el cuerpo del informe</p>	<p>con dicha tarjeta en Colombia y en el exterior para la vigencia fiscal 2011, en pesos colombianos ascienden a la suma de UN MILLON SETECIENTOS SESENTA MIL OCHOCIENTOS CINCO PESOS CON 81/100 Mcte. (\$ 1.760.805.81). Los Pagos en Telepacífico se realizan conforme al procedimiento FI-PR-07, "Gestión de Pagos a Terceros" el cual contempla los pagos con resoluciones de gerencia actividad No. 1., por lo tanto si existen procedimientos que permiten a la Entidad normalizar los pagos a Terceros. (Anexo 29).</p>	<p>El Acta del Comité de compras No.06 que aportan como prueba es de febrero 28 de 2011, la cual no corresponde a la que debió aprobarse para celebrar el contrato No.001 de 2012.</p> <p>Aportan un concepto jurídico de febrero 14 de 2012 expedido por el Jefe Jurídico de la Entidad, en que la entidad conceptúa: "que no existe limitación alguna frente al monto adicionar en los contratos, que celebra Telepacífico, se <i>"podrán"</i> adicionar sin límite de porcentaje frente al valor inicial, concepto que contraria el estatuto de contratación, además, el mismo lo deja al arbitrio de conveniencia alguna, con la palabra <u>"podrán", el subrayado es</u></p>					
--	--	--	--	--	--	--	--	--



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

			<p><u>nuestro.</u></p> <p>Por lo anterior, validados cada uno de los soportes a folios 1.006 a 1061 por Telepacífico estos no desvirtúan ni aclaran el presente hallazgo, por lo tanto se deja en firme el hallazgo de carácter fiscal, y disciplinario, la cual hará parte del informe final</p>						
	TOTAL HALLAZGOS			33	20	6	1	\$198.342.967	

**ANEXO 3
CUADRO DE BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL**

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS								
Contraloría Auxiliar:	Sector Descentralizada							
Sujeto de Control:	Telepacífico							
Fecha de Evaluación:	Abril 24 de 2012							
BENEFICIOS:								
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:								
Se espera que en el Plan de Mejoramiento se tome los correctivos necesarios para el mejoramiento de la Gestión								
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO: Auditoria Gubernamental con enfoque integral modalidad regular a Telepacífico.								
MOMENTOS DEL BENEFICIO:	<table border="1"> <tr> <td>Antes</td> <td></td> <td>Durante</td> <td></td> <td>Después</td> <td>X</td> </tr> </table>	Antes		Durante		Después	X	
Antes		Durante		Después	X			
MAGNITUD DEL CAMBIO:								
Conceptos	Valor estimado	TOTAL						
Recuperaciones:								
Recuperar los hallazgos fiscales resultado de la auditoria.	\$198.342.967	\$198.342.967						
Subtotal Recuperaciones (1)	\$	\$						
Ahorros:								
	\$							
Subtotal Ahorros (2)	\$	\$						
Totales (1) + (2)	\$	\$						
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)								
SOPORTE(S)								
Informe, Formato otros.								
OBSERVACIONES								
RESPONSABLE								
Contralor Auxiliar	Liliana Hinstroza Sinisterra							
Cargo	Subdirección Operativa Sector Descentralizado							
Fecha del reporte	Junio 1 de 2012							
CODIGO: M2P5-05		VERSION: 6.0						