

**Vigilamos  
el patrimonio  
Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**



Certificado No. SC-3002-1

## **AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL - MODALIDAD REGULAR**

**SOCIEDAD CANAL REGIONAL DEL PACIFICO LIMITADA  
TELEPACIFICO  
2005- 2006-2007**

**CDVC– CASD– No.002  
Marzo de 2007**

---

**Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 Carrera 6ª entre calles 9ª y 10ª  
Conmutador: 8881891 - 8822488 - 8880305 Fax: 8831099  
E-mail: [contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co](mailto:contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co)  
Web: [www.contraloriavalledelcauca.gov.co](http://www.contraloriavalledelcauca.gov.co)**



**AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL – MODALIDAD REGULAR**  
**SOCIEDAD CANAL REGIONAL DEL PACIFICO LIMITADA**  
**TELEPACIFICO**

Contralor Departamental del Valle

Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Contralor Auxiliar de Control Fiscal

Lisandro Roldan González

Contralor Auxiliar para el Sector  
Descentralizado

Luis Fernando Restrepo Guzmán

Equipo de Auditoria

Jorge Vinasco García -Líder  
Rubiela Nieves  
Juan Carlos Ramos Vásquez  
Luz Ángela Téllez Delgado  
Pedro José Rey Salazar



## **TABLA DE CONTENIDO**

	<b>PAG</b>
<b>1 INTRODUCCIÓN</b>	<b>4</b>
<b>2 HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO</b>	<b>5</b>
<b>3 DICTAMEN INTEGRAL</b>	<b>6</b>
Concepto sobre la Gestión y los resultados	7
Opinión a los Estados Contables	9
Consolidación de Hallazgos	9
Fenecimiento	9
Plan de Mejoramiento	10
<b>4 RESULTADO DE LA AUDITORIA</b>	<b>11</b>
4.1 Resultado del Seguimiento Al Plan De Mejoramiento	11
4.2 Evaluación y Calificación Del Sistema De Control Interno	11
4.2.1. Avance de implementación del MECI	12
<b>4.3 EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA</b>	<b>12</b>
4.3.1. Gestión	12
4.3.2. Financiera	16
4.3.3. Legalidad	27
<b>5 ANEXOS</b>	<b>29</b>



## **1. INTRODUCCIÓN**

La Contraloría Departamental del Valle, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento de su Plan General de Auditoría, practicó Auditoría con Enfoque Integral, Modalidad Regular, a la Sociedad Canal Regional del Pacífico Limitada - TELEPACIFICO.

En desarrollo del proceso auditor se evaluaron las áreas de Gestión, Control Interno, Estados Financieros, Presupuesto, Legalidad, para las vigencias 2005, 2006 y 2007.

La selección de la entidad se efectuó con base en la matriz de riesgos elaborada por la Contraloría Auxiliar para el Sector Descentralizada, teniendo en cuenta la ponderación de varios factores o hechos relevantes de auditorías realizadas y por problemas de la administración conocidos o potenciales ya identificados.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Administración, durante el desarrollo de la auditoría.

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



## **2. HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO**

Telepacífico generó utilidades acumuladas del 2005 al 2007 de \$6.346 millones, logrando con ello sostenibilidad financiera, que le permite continuar con su proceso de fortalecimiento para garantizar su operación, en beneficio de la región y de su población.

Los ingresos por transferencias de la Empresas Públicas de Medellín EPM, que eran distribuidos entre los tres (3) principales canales Regionales, a partir del 2008, estos recursos serán repartidos entre los ocho (8) canales Regionales existentes, por lo tanto, Telepacífico deberá proyectarse hacia el futuro con nuevas estrategias para seguir con el comportamiento positivo de sus finanzas.

El comportamiento de los ingresos del 2006 respecto del 2005, presentan un incremento de \$1.874.9 millones, por el aumento de la disponibilidad inicial, para el 2007 se aumentan en \$4.397.6 millones con respecto al 2006, el cual obedece al incremento de las transferencias corrientes.

La ejecución de gastos para la vigencia 2006 ascendió a \$8.386.7 millones, que equivalen al 68.6% de lo presupuestado y fue superior al 2005 en \$1.076.7 millones, el 14.7%. Obedeciendo en parte al incremento de los Gastos Generales con 22%, los Gastos de Operación Comercial aumentaron el 12.4% y la Inversión el 121.9%, para la vigencia 2007 el incremento se debió principalmente al alto porcentaje en los Gastos de Inversión que fue superior en 151%, esta situación se refleja en la adquisición y dotación del Auditorio Estudio, con recursos propios y transferencias de la Comisión Nacional de Televisión, por cuantía de \$3.472 millones, lo cual busca ampliar la capacidad de producción de nuevos programas.

La inversión social se debe mantener y fortalecer, colocando a disposición el canal para todo tipo de programa que redunde en el beneficio social, sin alejarse de la visión de negocio, la cual es obtener rentabilidad en los programas emitidos.



### **3. DICTAMEN INTEGRAL**

Doctor  
**VICTOR MANUEL SALCEDO GUERRERO**  
Gerente  
Sociedad Canal Regional del Pacifico  
Limitada - TELEPACIFICO  
Presente.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria con Enfoque Integral, Modalidad Abreviada, a la Sociedad Canal Regional del Pacifico Limitada - TELEPACIFICO, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2005, 2006 y 2007, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2005, 2006 y 2007; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con los de general aceptación; por lo tanto, requirió 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. El control incluyó 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, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

El informe contiene observaciones administrativas, financieras y legales que, una vez comunicadas por el equipo de auditoría, están siendo corregidas por la administración.

#### *Concepto sobre la Gestión y los Resultados*

Vigencia 2005

El nivel de confiabilidad del Plan de Mejoramiento suscrito por la entidad como resultado de la auditoría a la vigencia 2004, ascendió al 90% y el avance del sistema de Control Interno lo ubica en un rango satisfactorio, además se cumplieron en gran parte con las metas del Plan Estratégico.

<b>MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>CALIFICACION</b>
GESTION FINANCIERA(PRESUPUESTAL)	2
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL)	2
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	2
SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	2
GESTION ADMINISTRATIVA	2
OPINION ESTADOS CONTABLES	2
CUMPLIMIENTO METAS PLAN DE ACCION	2
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>
<b>14 / 7 = 2 &gt; Concepto Favorable</b>	

Los resultados del examen permiten conceptuar que la gestión adelantada por la entidad es favorable en el periodo auditado.



Vigencia 2006

La encuesta referencial para la calificación del Sistema de Control Interno se ubico en un rango satisfactorio y se cumplieron en gran parte con las metas del Plan Estratégico.

<b>MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>CALIFICACION</b>
GESTION FINANCIERA(PRESUPUESTAL)	2
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL)	2
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	2
GESTION ADMINISTRATIVA	2
OPINION ESTADOS CONTABLES	2
CUMPLIMIENTO METAS PLAN DE ACCION	2
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>
<b>12/ 6 = 2 &gt; Concepto Favorable</b>	

Los resultados del examen permiten conceptuar que la gestión adelantada por la entidad es favorable en el periodo auditado.

Vigencia 2007

La encuesta referencial para la calificación del Sistema de Control Interno se ubico en un rango deficiente, quedando tareas pendientes en todos sus componentes, pero se cumplieron en gran parte con las metas del Plan Estratégico.

<b>MATRIZ DE CALIFICACION DE LA GESTION</b>	
<b>CONCEPTO</b>	<b>CALIFICACION</b>
GESTION FINANCIERA(PRESUPUESTAL)	2
GESTION CONTRACTUAL (LEGAL)	2
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	1
GESTION ADMINISTRATIVA	2
OPINION ESTADOS CONTABLES	2
CUMPLIMIENTO METAS PLAN DE ACCION	2
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>
<b>11/ 6 = 1.8 &gt; Concepto Favorable con observaciones</b>	

Los resultados del examen permiten conceptuar que la gestión adelantada por la entidad es favorable con observaciones en el periodo auditado.





## *Opinión sobre los Estados Contables*

### **Vigencias 2005, 2006 y 2007**

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera por los años terminados al 31 de diciembre de 2005, 2006 y 2007, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los periodos que terminaron en estas fechas, de conformidad con las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, prescritas por la Contaduría General de la Nación.

### **Consolidación de Hallazgos**

En desarrollo de la presente auditoria se establecieron siete (7) hallazgos administrativos.

### **Fenecimiento**

#### **Vigencia 2005**

De conformidad con lo establecido en la Resolución 1124 del 10 de Diciembre de 2004, la cuentas correspondiente a la vigencia 2005, se fenece, por cuanto el concepto sobre la gestión, teniendo en cuenta los principios de eficiencia, equidad y eficacia, es favorable, la opinión sobre los estados contables es razonable y la calificación del Sistema de Control Interno lo ubica en un rango satisfactorio.

#### **Vigencia 2006**

De conformidad con lo establecido en la Resolución 100.28.02.22 del 4 de Diciembre de 2006, la cuentas correspondiente a la vigencia 2006, se fenece, por cuanto el concepto sobre la gestión, teniendo en cuenta los principios de eficiencia, equidad y eficacia, es favorable, la opinión sobre los estados contables es razonable y la calificación del Sistema de Control Interno lo ubica en un rango satisfactorio.



## Vigencia 2007

De conformidad con lo establecido en la Resolución 100.28.02.13 del 5 de Diciembre de 2007, la cuenta correspondiente a la vigencia 2007, se fenece, por cuanto el concepto sobre la gestión, teniendo en cuenta los principios de eficiencia, equidad y eficacia, es favorable con observaciones, la opinión sobre los estados contables es razonable y la calificación del Sistema de Control Interno lo ubica en un rango deficiente, quedando tareas pendientes en todos los Subsistemas.

### *Plan de Mejoramiento*

A fin de lograr que la labor de auditoria conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la Institución debe diseñar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que debe ser remitido a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Subdirección Operativa Descentralizada, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo de este informe.

El Plan de Mejoramiento debe detallar las medidas que se tomarán respecto de cada uno de los hallazgos identificados, cronograma de las acciones con que se implementarán los correctivos, responsables y seguimiento a su ejecución.

**LUIS ORLANDO MINA**

Contralor Departamental del Valle del Cauca (E)



## **4. RESULTADOS DE LA AUDITORIA**

### **4.1 RESULTADO DEL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO**

Realizado el seguimiento al Plan de Mejoramiento, suscrito con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se logró verificar un cumplimiento del 90%, determinando lo siguiente:

1. El Plan Estratégico se actualizó en un 90%.
2. Elaboración del Plan Financiero.
3. Actualización de los Manuales de Proceso y Procedimientos, falta aprobación de la Junta Directiva.
4. Actualmente existe un proyecto de reforma administrativa, que esta pendiente de estudio por la Junta Directiva.
5. Sensibilidad de control interno sobre el tema de autocontrol
6. Elaboración de informes cuatrimestrales de control interno contable
7. La Disponibilidad inicial se adiciona desde el 2005
8. Liquidación de contratos
9. Publicación de los contratos en la Gaceta Departamental.

### **4.2 EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

La encuesta referencial para la calificación del Sistema de Control Interno vigencias 2005 y 2006 se ubico en un rango satisfactorio, para la vigencia 2007, los subsistemas de Control Estratégico, Control de Gestión y Control de Evaluación, se ubicaron en un rango deficiente, las observaciones son:

- Es deficiente el desarrollo del talento humano, no se ha llegado a una planta óptima y se encuentran cargos sin proveer.
- Deficiente la información primaria, no se ha creado el área de quejas y reclamos



- El modelo de operación por procesos esta aprobado a nivel de responsables del proceso y están operando, pero estos no están aprobados por acto administrativo. Se requieren las auditorias de calidad, para que se pueden depurara los riesgos identificados.
- El PGA proyectado por la oficina de Control Interno no se cumple, por realizar actividades de planeación, se requiere independencia en las actuaciones, no se puede ser juez y parte. Actualmente se ha contratado una funcionaria por prestación de servicios que realizara las funciones de planeación.

#### 4.2.1 Avance de implementación del MECI

La entidad se encuentra en la segunda de cuatro etapas de implementación del **MECI** (Diseño e Implementación por Subsistemas componentes y elementos de Control); de acuerdo con el DAFP hasta el 8 de diciembre de 2008, tienen plazo para implementar el MECI y el SGC; se tienen tareas pendientes en los tres Subsistemas: Control Estratégico, Control de Gestión y Control de Evaluación.

No esta implementada el área de Planeación, para que con las demás áreas se realice un trabajo de fortalecimiento tanto del Sistema de Control Interno institucional mediante la implementación del MECI, como del Sistema General de la Calidad.

### 4.3 EVALUACIÓN POR LÍNEAS DE AUDITORIA

#### 4.3.1. Gestión

El plan estratégico de la entidad guarda concordancia con el plan de desarrollo del Departamento en dos proyectos fundamentales: Fortalecimiento del Canal Regional y Producción y Emisión de Programas Educativos y Culturales.

Para las vigencias analizadas se tomo como referencia el macroproblema "Recursos económicos escasos que limitan la calidad y resultado en la propuesta de televisión pública regional para el occidente colombiano". Además se construyeron tres objetivos estratégicos, con sus respectivos objetivos específicos:



1. Fomentar valores que generen sentido de pertenencia con la región pacífica colombiana y posicionar el canal como un medio de identidad regional con perspectiva global.

1.1 Aumentar la productividad manteniendo la calidad de las producciones:

1.2 Mejorar calidad de la programación de Telepacífico

1.3 Garantizar la innovación tecnológica y operatividad para mejorar la calidad y cobertura de la señal de televisión

2. Garantizar la rentabilidad económica y social del canal como empresa industrial y comercial del estado

2.1 Incrementar los ingresos por comercialización y posicionar la imagen del canal

2.2 Optimizar los recursos en la operación del canal

3. Incrementar la productividad y la competitividad de Telepacífico en el negocio de la televisión

3.1 Empoderar con conocimientos propios de la operación y del mercado al talento humano del canal

3.2 Garantizar el logro de metas y objetivos estratégicos definidos para una exitosa operación del canal

3.3 Optimizar los procesos administrativos y locativos

3.4 Disminuir riesgos de tipo jurídico y administrativo en la operación del canal

A continuación, se relacionan algunos logros del canal para cumplir con sus objetivos estratégicos y específicos:

Vigencia 2005

Se adquirió un sistema de acceso satelital UP LINK que permite llevar la señal al satélite directamente desde Cali y no por vía microondas hacia Bogotá, equipos digitales de microondas, un moderno switcher de video para la producción en estudio y un sistema de emisión automatizada.

Se realizó convenio con JUMP TV marca líder en televisión a nivel mundial, que permite llevar la señal a 29 países a través de Internet.



Se puso al servicio la estación transmisora que sustituyó la del páramo de las Domínguez, con una nueva ubicada en la jurisdicción del municipio de Buga, con la cual se logró una cobertura del 80% del Pacífico Colombiano. El presupuesto de ventas por pauta publicitaria y servicios especiales para el 2005 se presupuestó en \$1.064 millones y se ejecutó en \$1.358 millones, un cumplimiento del 127%. Los ingresos operacionales tuvieron un incremento del 16.33%. Todo esto contribuyó al fortalecimiento económico del canal.

Los anunciantes directos de la región representan el 85% de los ingresos obtenidos por pauta comercial, el 15% en inversión a través de agencias de publicidad, comercializadores y centrales de medios.

Se realizaron convenios administrativos con la CNTV por cuantía de \$1.370 millones para fomento y emisiones de programas de televisión.

Se mantuvo la mayor parte de la programación, a mediados del año, salieron programas por costos o terminación de programas (Libertad al aire, Educa Tv., Nuestra Herencia, Calle Luna, Que se Cocina, Documentales)

La recuperación de cartera en procesos jurídicos permitió ingresos por valor cercano a los \$900 millones.

Se dio inicio a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI.

#### Vigencia 2006

Se suscribió un contrato especial de licencia para transmisión de programación por satélite entre Directv y el canal, para llegar a más de 90.000 suscriptores en todo el país.

Se dio inicio formal a la implementación del sistema de gestión de calidad, basado en la norma técnica de calidad y gestión pública.

Durante el primer trimestre comenzó a prestar sus servicios el primer enlace de microondas digital adquirido por la entidad en el 2005.



Desde febrero se colocaron al aire las estaciones de cristo rey y las tres cruces, para tener cubrimiento a la zona rural de Cali, como también se instalo una nueva estación en Buenaventura para no interferir en la frecuencia de los canales regionales.

La programación con programas de producción propia no presenta mayor movimiento, se reintegro a la programación habitual Educatv dando continuidad a los videos educativos.

Se realizo convenio con la Comisión Nacional de Televisión por \$1.290 millones para la producción de programas de televisión.

Vigencia 2007

Adquisición del teatro Imbanaco propiedad de la Beneficencia del Valle, para adecuarlo como teatro estudio para el servicio de la televisión regional de Colombia.

El canal mediante recursos propios y de la comisión nacional de televisión, dio un salto tecnológico que le permite producir programas y cubrimientos con estándares internacionales, ejemplo de esto fue el cubrimiento del mundial de patinaje con sede en la ciudad de Cali en donde Telepacifico fue el canal oficial. Desde el mes de abril Telepacifico firmo con la gobernación del valle, el pacto social por la niñez, colocando a disposición toda la capacidad técnica y de producción en la realización y emisión periódica y permanente de dos grandes campañas enmarcadas en el buen trato y la igualdad.

La unidad móvil con que cuenta el canal se completo para dejarla totalmente digital con equipos como un switcher digital, monitores digitales, cámaras Sony, etc.

Continuamente se ha tenido renovación tecnológica que se expresa en equipos de última tecnología como son 6 cámaras digitales con trias, equipos de audio, monitores digitales, un brazo grúa ajustable a 8 metros.





Telepacífico hace parte del sistema de Telefónico Telecom Colombia lanzado en febrero y que ya cuenta con más de 160.000 abonados y que prepara una nueva versión, lo que hará posible seguir la programación en los teléfonos celulares.

El comportamiento positivo de sus finanzas permite al canal terminar la vigencia sin deuda pública, lo anterior significa que su inversión tecnológica, la adquisición y adecuación del teatro imbanaco, se realizó con recursos propios sin endeudar la entidad.

Se insertaron nuevos programas a la programación habitual, sobre todo en la franja infantil (Patrulla Soliloquio, la carreta, concierto, cuentos infantiles, chiquigalaxia) y juvenil (Videonautas, cruzando la calle, neurodromo), con algunas producciones propias y otras en convenio.

Los convenios interadministrativos con la CNTV se hicieron por la suma de \$2.181 millones, para producción de programas de televisión, Mundial de patinaje, adecuación teatro estudio, mantenimiento de la red de transmisión, adquisición de equipos.

Apreciaciones generales:

El cubrimiento poblacional del canal en su zona de influencia entre las vigencias 2004 a 2007 se comportó así: Choco 76%, Valle del 65% al 99%, Cauca 80% y Nariño del 60% al 57%.

Las estaciones en funcionamiento en el 2004 eran 18 y pasaron a ser 21 en el 2007, sin contar con la estación del alto de los reyes en Nariño a la cual le fueron robados todos sus elementos a final del año.

#### **4.3.2. Financiera**

Estados Financieros vigencias 2005 - 2006 y 2007





#### Grupo de Efectivo

Verificado el saldo de las diferentes cuentas de ahorros y cuentas bancarias, se estableció que están debidamente respaldadas con sus respectivas conciliaciones.

#### Grupo de Inversiones

La entidad para las vigencias 2005 y 2006, tiene valoradas las inversiones a precio de mercado, según lo establece la circular No.19 de 1997 de la Contaduría General de la Nación, excepto las de carácter forzoso y las que se constituyen en fondos de valores.

Para el 2007, el reconocimiento y actualización de las inversiones de administración de liquidez de renta fija se expresó de acuerdo de la metodología señalada por la Superintendencia Financiera de Colombia, aplicando lo indicado por la Circular Externa No. 63 de 2006, de la Contaduría General de la Nación.

#### Grupo Deudores

Analizadas las cuentas por cobrar por concepto de servicios a clientes, se estableció, que la entidad tomó las medidas necesarias para el cobro y recaudo.

#### Grupo de Propiedad Planta y Equipo

En este Grupo las cuentas se contabilizan por su costo de adquisición, más todos los costos directos e indirectos necesarios para su instalación. El método de depreciación que utiliza la entidad es el Línea Recta.

Escogida una muestra se verificó la existencia de los bienes muebles, determinando que corresponde a lo registrado en libros.

#### Grupo de Otros Activos

Verificado el saldo de este Grupo, se determinó que la cuenta de Valorización de los bienes muebles e inmuebles fueron actualizados por la firma ONASI LTDA.



#### Grupo de Cuentas por Pagar

Las cuentas que conforman este Grupo, corresponde a pasivos pendientes por concepto de adquisición de bienes y servicios e impuestos.

#### Grupo de Obligaciones Laborales y de Seguridad Social

Este Grupo corresponde a las prestaciones sociales consolidadas de los empleados de la entidad.

#### Grupo de Pasivos Estimados

Los valores registrados en los estados financieros de 2006 y 2007, en el Grupo de Pasivos Estimados se estableció, que están respaldados con el estudio actuarial elaborado por Actuarios Asociados S.A., registrado en las cuentas 2720 - Provisión para Pensiones y 2721 - Provisión para Bonos Pensionales respectivamente.

La entidad en el 2005, amortizó en un 100% el pasivo pensiones de jubilación y bonos pensionales, siguiendo las políticas trazadas por el Gobierno Departamental.

#### Grupo de Otros Pasivos

La muestra seleccionada refleja el registro de los recaudos a favor de terceros por concepto de estampillas, que fueron pagados en enero del 2006, 2007 y 2008 respectivamente.

#### Grupo de Patrimonio

Verificado el saldo de este Grupo, se determinó que los registros comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos.



## Control Interno Contable

Evaluados el Sistema de Control Interno Contable de la entidad, correspondiente a las vigencias de 2005, 2006 arrojó un puntaje de 5.0 y para el 2007, dio como resultado 4.82, ubicándose en el rango Satisfactorio, producto del análisis de los diferentes componentes de Control Interno, denotándose efectividad y confiabilidad de los controles establecidos.

## Presupuesto

Telepacífico por ser una empresa industrial y comercial del estado, la norma que lo regula en materia presupuestal es el Decreto 115 de 1.996.

## Vigencia 2005

El presupuesto aprobado fue de \$9.733.7 millones y se adicionó por \$1.356.3 millones, resultando un definitivo de \$11.090 millones.

## Modificaciones Presupuestales

Las modificaciones al presupuesto se encontraron respaldadas mediante Acuerdos d Junta Directiva y por Resoluciones emitidas por el Consejo Superior de Política Fiscal CODFIS.

Los ingresos se aprobaron por \$9.733.7 millones y se adicionaron en \$1.356.3 millones, aforándose definitivamente en \$11.090 millones.

Los gastos aprobados fueron \$9.733.7 millones y se acreditaron en \$1.356.3 millones, resultando un definitivo de \$11.090 millones.

## INGRESOS.

Los ingresos se analizaron de acuerdo a su agrupación así:



#### Miles

CONCEPTO	PPTO. DEFINIT	RECAUDOS	%.RECAUDO	%.RESP. AL TOTAL
Disp.Inicial	\$4.060	\$4.060	100	35
Vta. De Servic.	\$5.266.2	\$4.948.7	93	42
Recur.de Capit.	\$ 242.8	451.4	185	4
Transf..Ctes	\$1.521	\$2.221.9	146	19
Totales	\$11.090	\$11.682	105.3	

Los recaudos ascendieron a \$11.682 millones superior al presupuesto aprobado en \$592 millones que equivalen al 5.3%.

La Disponibilidad Inicial se ejecuta el 100% de lo presupuestado y representa el 35% del total de los recaudos, la Venta de Servicios el 93% con una participación del 42% en los ingresos, las Transferencias sobrepasaron lo aforado en el 46% y con respecto al total se ubicaron en el 19%, los Recursos de capital superaron lo aforado en 85% y contribuyeron con el 4% en el total de los recaudos.

#### GASTOS

CONCEPTO	PPTO. DEFINITO	EJECUCION	% DE EJEC.	% RESPEC. AL GRUPO	% RESPEC. AL TOTAL
Gtos.Personales	\$ 2.157.7	\$1.861.6	86	47	25
Gtos.Grales	1.427.5	1.208.6	84	30	17
Transferencias	1.201.4	941.2	78	25	13
Total Funcionamiento	4.786.6	4.011.4	83		55
Gtos.Operc.Cial	3.416.6	2.243.3	65		31
Gtos.de Invers.	1.371.5	1.055.2	76		14
Disponib.Final	1.515.3				
Totales	11.090	7.310	66		

Los gastos aprobados definitivamente fueron \$11.090 millones y las ejecuciones sumaron \$7.310 millones, es decir, el 66%.



Los Gastos de Funcionamiento representaron el 55% de lo ejecutado, los de Operación Comercial el 31% y los Gastos de Inversión el 14%.

Dentro de los Gastos de Funcionamiento, los Gastos de Personal ocuparon el 47%, los Gastos Generales el 30% y las Transferencias el 23%.

Se analizó muestra de comprobantes de pago, encontrándose con los soportes respectivos.

Cierre Fiscal	Miles
Ejecución Activa de Ingresos	\$11.682
- Ejecución Activa de Gastos	7.310
Resultado Fiscal	4.372
Estado de Tesorería	
Disponibilidad Inicial	\$ 4.060
+Recaudos en Efectivo	8.426.3
- Pagos	6.874.3
Saldo en Caja y Bancos	5.612
- Reservas de Caja	\$ 171.6
- Fondos de Destinación Específica	79.7
- Fondos de Terceros	234
- Anticipos de Clientes	35.4
Recursos para adicionar en el 2006	\$ 5.061.

Vigencia 2006

Para esta vigencia se aprobó un presupuesto de \$10.867.6 y se adicionó por \$1.355.3 millones, quedando aforado definitivamente en \$12.222.9 millones.

Modificaciones Presupuestales



Las modificaciones presupuestales al presupuesto se realizaron mediante Acuerdos de Junta Directiva y aprobadas por el Consejo Superior de Política Fiscal –CODFIS.

Los ingresos aforados inicialmente fueron \$10.867.6 millones y se adicionaron en \$1.355.3, resultando un definitivo de \$12.222.9 millones.

Los gastos también se acreditaron por \$13.55.3 millones, para quedar apropiado definitivamente en \$12.222.9 millones.

Para el análisis tanto de ingresos como de egresos se realizó en forma comparativa con el 2005.

## INGRESOS

Miles

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO		RECAUDOS		VARIACIÓN	
	2006	2005	2006	2005	CIFRAS	%
Disponibilidad inicial	\$5.061.4	\$4060	\$5061.4	\$4060	\$1.001.4	24.6
Venta de Servicios	\$4.920.2	\$5.266.2	\$5.3367	\$4.948.7	\$387.9	7.8
Recursos de Capital	\$252	\$242.8	\$365.8	\$451.4	\$-85.5	-18.9
Transferencias	\$1.989.3	\$1.521	\$2.793	\$2.221.9	\$571.1	25.7
<b>TOTALES</b>	<b>\$12.222.9</b>	<b>\$11.090</b>	<b>\$13.556.9</b>	<b>\$11.682</b>	<b>\$1.874.9</b>	<b>16</b>

Los recaudos totales ascendieron a \$13.556.9 millones, es decir, el 10.9% mayor que lo aforado y con relación al 2005 se incrementó en \$1.874.9 millones que representó el 16%. Este aumento obedece fundamentalmente al mayor valor de \$1.001.4 millones, el 24.6% por concepto de la Disponibilidad Inicial con relación a diciembre de 2005, así mismo el incremento de \$387.9 millones, el 7.8% en la Venta de Servicios, se obtuvo una reducción de - \$85.5 millones, el -18.9% en los Recursos de Capital y el mayor valor de \$571.1 millones, el 25.7% en las Transferencias.



En los ingresos totales la participación fue así:

Venta de Servicios el 39.4%, la Disponibilidad Inicial el 37.3%, las Transferencias el 20.6% y los Recursos de Capital el 2.7%.

## GASTOS

Miles

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO		PRESUPUESTO EJECUTADO		VARIACIÓN	
	2006	2005	2006	2005	CIFRAS	%
Gasto de Personal	\$ 2.254.8	\$ 2.157.7	\$ 1.878.6	\$ 1.861.6	\$ 17	0.9
Gastos Generales	\$ 1.572.6	\$ 1.427.5	\$ 1.475.1	\$ 1.208.6	\$ 266.5	22
Transferencias	\$ 198.5	\$ 1.201.4	\$ 168.3	\$ 941.2	\$- 772.9	-82.1
Total Gastos Funcionamient.	\$ 4.025.9	\$ 4.786.6	\$ 3.522	\$ 4.011.4	\$- 489.4	-12.2
Gastos de Operación Comercial	\$ 2.696.4	\$ 3.416	\$ 2.523	\$ 2.243.3	\$ 279.7	12.4
Gastos de Inversión	\$ 4.600.6	\$ 1.371.5	\$ 2.341.7	\$ 1.055.2	\$ 1.286.4	121.9
Disponibilidad Final	\$ 900	\$ 1.515.3				
<b>TOTALES</b>	\$12.222.9	\$11.090	\$ 8.386.7	\$ 7.310	\$ 1.076.7	14.7

La ejecución de gastos para esta vigencia ascendió a \$8.386.7 millones, que equivalen al 68.6% de lo presupuestado y fue superior al 2005 en \$1.076.7 millones, el 14.7%.

Los Gastos de Personal se incrementaron en el 0.9% con respecto al 2005, los Gastos Generales el 22%, se nota una gran disminución en las Transferencias de – 82.1% debido a que en el 2005 se trasladó los recursos del pasivo pensional, lo



que indica que los Gastos de Funcionamiento decrecieron en el 12.2%, los Gastos de Operación Comercial aumentaron el 12.4% y la Inversión el 121.9%.

Cierre Fiscal	Miles
Ejecución Activa de Ingresos	\$13.556.9
- Ejecución Activa de Gastos	8.386.7
Resultado Fiscal	5.180.1
Estado de Tesorería	
Disponibilidad Inicial	\$5.061.4
+ Recaudos en Efectivo	8.880.6
- Pagos	8.056.3
Saldo en Caja y Bancos	\$ 5.885.6
- Reservas de Caja	0
- Fondos de Destinación Específica	14.6
- Fondos de Terceros	330.3
- Anticipos de Clientes	27.6
Recursos para adicionar en el 2007	\$ 5.513

#### Vigencia 2007

El presupuesto inicial se aprobó por \$12.256.9 millones y se adicionó en \$2.616.6 millones obteniéndose un definitivo de \$14.873.5 millones.

#### Modificaciones Presupuestales

En cuanto a los ingresos éstos se aprobaron por \$12.256.9 millones y tuvieron adiciones por \$2.616.6 millones, por lo tanto, el presupuesto inicial de ingresos se aforó definitivamente en \$14.873.5 millones.

Los gastos se aprobaron por \$12.256.9 millones, se acreditaron \$3.166.6 millones y se contr acreditaron en \$550 millones, resultando un definitivo de \$14.873.5 millones.





## INGRESOS

Miles

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO		RECAUDOS		VARIACIÓN	
	2007	2006	2007	2006	CIFRAS	%
Disponibilidad inicial	\$5.513	\$5.061.4	\$5.513	\$5.061.4	\$ 461.6	8.9
Venta de Servicios	\$5.747	\$4.920.2	\$5.897.4	\$5.336.7	560.7	10.5
Recursos de Capital	\$ 261.7	\$ 252	\$ 594.2	\$ 365.8	\$ 228.4	62.4
Transferencias	\$3.351.8	\$1.989.3	\$5.949.9	\$2.793	\$3.156.9	113
<b>TOTALES</b>	<b>\$14.873.5</b>	<b>\$12.222.9</b>	<b>\$17.954.5</b>	<b>\$13.556.9</b>	<b>\$4.397.6</b>	<b>32.4</b>

La ejecución de ingresos mostró recaudos por \$17.954.5 millones, superior al año anterior en \$4.397.6 millones, el 32.4% y con respecto a lo aprobado representó el 20.7% más. Este mayor valor en los recaudos se presentó porque las Transferencias crecieron en \$3.159.9 millones, el 113%, esto obedece a que las Transferencias por la E.P.M, excedieron a lo aforado en 359.4%, los Recursos de Capital se aumentaron en \$228.4 millones, el 62.4%, la Venta de Servicios \$560.7 millones, el 10.5% y la Disponibilidad Inicial \$451.6 millones, el 8.9%.

La participación por cada uno de los grupos que componen los ingresos totales fue: Transferencias el 33.2%, la Venta de Servicios 32.8%, la Disponibilidad Inicial 30.7% y los Recursos de Capital el 3.3%.

## GASTOS

Miles

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO		PRESUPUESTO EJECUTADO		VARIACIÓN	
	2007	2006	2007	2006	CIFRAS	%
Gasto de Personal	\$2259.5	\$2254.8	\$5061.4	\$1.878.6	\$261.3	13.9
Gastos Generales	\$1.789	\$1.572.6	\$1.715.9	\$1.475.1	\$240.8	16.3
Transferencias	\$397.4	\$198.5	\$301.6	\$168.3	\$133.3	79.2
<b>Total Gastos</b>	<b>\$4.445.9</b>	<b>\$4.025.9</b>	<b>\$4.157.4</b>	<b>\$3.522</b>	<b>\$635.4</b>	<b>18</b>



Gastos de Operación Comercial	\$3.542.5	\$2.696.4	\$2802.6	\$2.523	\$279.6	11
Gastos de Inversión	\$6.877.5	\$4.600.6	\$5.877.5	\$2.341.7	\$3.535.8	151
Disponibilidad Final	\$4.6	\$900				
<b>TOTALES</b>	<b>\$14.873.5</b>	<b>\$12.222.9</b>	<b>\$12.837.5</b>	<b>\$8.386.7</b>	<b>\$4.450.8</b>	<b>53</b>

Las ejecuciones en el 2007 totalizaron \$12.837.5 millones, que comparado con el 2006 aumentó en \$4.450.8 millones, es decir, el 53% y en relación con lo apropiado alcanzó el 86.3%.

El incremento de un año a otro se debió principalmente al alto porcentaje en los Gastos de Inversión que fue superior en 151%, esta situación se refleja en la adquisición y dotación del estudio de la entidad por cuantía de \$3.472 millones.

Las Transferencias presentaron variación porcentual del 72.2%, los Gastos Generales el 16.3%, los Gastos de Personal el 13.9% y los de Operación Comercial el 11%.

En Cuanto al total ejecutado, los Gastos de Funcionamiento ocuparon el 32.4%, los de Operación Comercial el 21.8% y los de Inversión el 45.8%.

Cierre Fiscal	Miles
Ejecución Activa de Ingresos	\$17.954.5
- Ejecución Activa de Gastos	12.659.9
Resultado Fiscal	5.294.6
Estado de Tesorería	
Disponibilidad Inicial	\$ 5.513
+ Recursos en Efectivo	13.001.1
- Pagos	12.065.9



Saldo en Caja y Bancos	\$6.448.2
- Reservas de Caja Constituidas	177.5
- Fondos de Destinación Específica	46.7
- Fondos de Terceros	416.4
- Anticipos de Clientes	28.4
 Recursos para adicionar en el 2008	 \$5.779.1

#### **4.3.3. Legalidad**

Telepacífico como empresa Industrial y Comercial de Estado y Sociedad Ltda., su contratación se rige por el Derecho privado, pero podrá excepcionalmente utilizar las cláusulas exorbitantes contempladas en el Estatuto Contractual (ley 80-93), bajo la normatividad aplicable se procedió a llevar a cabo evaluación de legalidad.

Telepacífico cuenta con un Estatuto Contractual aprobado, mediante la Resolución No. 030 de febrero de 2003, modificado por la Resolución No. 131 de mayo de 2003 y ratificado por la Resolución No. 24 de enero 23 de 2004.

Para ejercer la evaluación de la legalidad a la contratación de las tres vigencias, se seleccionaron aleatoriamente contratos de las vigencias 2005 y 2006, equivalente al treinta (30%) del total. Para la vigencia 2007, se escogió como muestra \$810 millones que equivale al 10% del total de la contratación.

Con la muestra seleccionada de las vigencias 2005, 2006 y 2007, se comprobó que los contratos cumplen jurídicamente con los requisitos exigidos por la Ley en sus distintas etapas y las partes mediante los negocios jurídicos pertinentes lo ejecutaron o cumplieron de conformidad con la ley contractual con la Ley imperativa de Derecho Público y con la Ley de Derecho Privado. Únicamente de la muestra seleccionada de 2006, se presentó observación sobre el contrato que a continuación detallamos:

Telepacífico no dio cumplimiento en la rendición mensual en lo que tiene relación con la contratación, pues en el transcurso de la vigencia 2007 no se rindió mensualmente la ejecución de los contratos de obra, por lo que resulta procedente dar cumplimiento a establecido en la Resolución 100.28.02.22 del 14 de Diciembre



de 2006 y correr traslado a la oficina competente que conoce de las sanciones administrativas.

Vigencia 2006

**CONTRATO NRO.98-2006**

**PARTES: TELEPACIFICO - DAGA S.A.**

**OBJETO: COMPRA-VENTA DE UN EQUIPO DE TRANSMISION SATELITAL PORTATIL.**

**Valor: US \$165.921 (MONEDA AMERICANA) INCLUIDO 16% IVA.**

Fecha de Iniciación: Septiembre 26 de 2006

Fecha de Terminación: En un plazo de sesenta (60) días contados a partir del 26 de septiembre de 2006.

Para acreditar el cumplimiento de las obligaciones contraídas por la contratista no se evidencio la prueba de la capacitación en Estados Unidos del Ingeniero de Telepacífico.



## **5. ANEXOS**



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADM	DIS	PEN AL	FIS	VALOR DAÑO PATRI.
1	Es deficiente el desarrollo del talento humano, no se ha llegado a una planta óptima y se encuentran cargos sin proveer.	En el momento no ha se han provisto dichos cargos puesto que se realizó un estudio y propuesta de estructura organizacional, por parte de una empresa consultora, la cual no se ajusta a la proyección del canal. La misma empresa y sin ningún costo esta realizando los ajustes para aprobación y puesta en marcha.	Se mantiene el hallazgo, toda vez que la empresa consultora no ha terminado los ajustes de la estructura organizacional, para su respectiva aprobación y puesta en marcha.	X				
2	Deficiente la información primaria, no se ha creado el área de quejas y reclamos	El proceso de recepción de quejas, reclamos y sugerencias se efectúa a través de la figura del Defensor de Televidente para atender la audiencia. Se ampliará la dimensión de este proceso para atender otros grupos de intereses.	Se mantiene el hallazgo, porque no se establece los procedimientos para atender los otros grupos de interés, en lo referente al proceso de recepción de quejas.	X				
3	El modelo de operación por procesos esta aprobado a nivel de responsables del proceso y están operando, pero estos no están aprobados por acto administrativo. Se requieren las auditorias de calidad, para que se pueden depurara los riesgos identificados.	Para reforzar la respuesta dada al presente ítem mediante oficio No.100-1051 de abril 18 de 2008, se adjunta cronograma de actividades convenio con la Empresa Consultora ALTHVIZ para continuar con el proceso de implementación del SGC, en el cual se puede observar que las auditorias se realizaran una vez se hayan legalizados los procesos.	Mediante el Plan de Mejoramiento se hará seguimiento al cumplimiento de cronograma de actividades.	X				



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADM	DIS	PEN AL	FIS	VALOR DAÑO PATRI.
4	El PGA proyectado por la oficina de Control Interno no se cumple, por realizar actividades de planeación, se requiere independencia en las actuaciones, no se puede ser juez y parte. Actualmente se ha contratado una funcionaria por prestación de servicios que realizara las funciones de planeación.	La Oficina de Planeación y Desarrollo, esta contemplada en el nivel staff y por ello se está haciendo la gestión pertinente para su creación y aprobación por la Junta Administradora.	Se mantiene el hallazgo, hasta tanto no se crea y apruebe la creación de dicha Oficina.	X				
5	La entidad se encuentra en la segunda de cuatro etapas de implementación del MECI (Diseño e Implementación por Subsistemas componentes y elementos de Control); de acuerdo con el DAFP hasta el 8 de diciembre de 2008, tienen plazo para implementar el MECI y el SGC; se tienen tareas pendientes en los tres Subsistemas: Control Estratégico, Control de Gestión y Control de Evaluación.	Para reforzar la respuesta dada al presente ítem mediante oficio No.100-1051 de abril 18 de 2008, se adjunta cronograma de actividades convenio con la Empresa Consultora ALTHVIZ para continuar con el proceso de implementación del MECI	Mediante el Plan de Mejoramiento se hará seguimiento al cumplimiento de cronograma de actividades.	X				



No.	OBSERVACIÓN AUDITORIA	DERECHO CONTRADICCIÓN DE LA ENTIDAD AUDITADA	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGOS				
				ADM	DIS	PEN AL	FIS	VALOR DAÑO PATRI.
6	Contrato No. 98-2006. Para acreditar el cumplimiento de las obligaciones contraídas por la contratista no se evidencio la prueba de la capacitación en Estados Unidos del Ingeniero de Telepacífico.	La capacitación no se ha llevado a cabo por inconvenientes de la empresa DAGA, con la cual se suscribió el contrato, no obstante TELEPACIFICO ha solicitado el cumplimiento del mismo y para constancia se anexan oficios al respecto.	Se mantiene el hallazgo, porque no se ha recibido la capacitación del funcionario de TELEPACIFICO.	X				
7	Telepacífico no dio cumplimiento en la rendición mensual en lo que tiene relación con la contratación, pues en el transcurso de la vigencia 2007 no se rindió mensualmente la ejecución de los contratos de obra, como lo estipula la Resolución 100.28.02.22 del 14 de Diciembre de 2006 de la Contraloría Departamental.	Se reporta la información de contratación y/o consultoría en obra pública a solicitud de la Contraloría Departamental según circular No. 05-2008	Por transparencia y para hacer un seguimiento efectivo a la ejecución de convenios y contratos de obra, la Contraloría debe conocer sus avances para en cualquier momento que la comunidad lo requiera rendir informes profesionales y a tiempo.	X				
<b>TOTAL</b>				<b>7</b>				