



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre Fiscal**

**SOCIEDAD DE TELEVISION DEL PACIFICO LTDA “TELEPACIFICO”
2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali mayo de 2015**

CDVC-SOFP - 26

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial - Cierre fiscal**

**SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LTDA “TELEPACIFICO”
2014**

Contralor Departamental del Valle del Cauca ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Director Operativo de Control Fiscal JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Responsable de la Entidad LILIANA HINESTROZA SINISTERRA

Representante Legal entidad auditada ANDRES MAURICIO PRIETO CALAMBAS

Auditor URIEL MONTOYA GARCIA

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	7
3.1. CONTROL DE GESTION	7
3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.	7
3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)	7
3.1.3 Planes de Mejoramiento	7
3.2. CONTROL FINANCIERO	7
3.2.1. Estados Contables.	7
3.2.2. Gestión Presupuestal. (Ejecución – en el cierre fiscal)	8
<i>3.2.2.1. Resultado Fiscal.</i>	8
<i>3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.</i>	8
<i>3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería</i>	9
<i>3.2.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y Cuentas por pagar.</i>	9

1. HECHOS RELEVANTES

La Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. “Telepacífico”, en la vigencia fiscal de 2014, presentó el siguiente resultado en materia del Cierre Fiscal:

La entidad en el ejercicio del cierre fiscal generó un Resultado Fiscal positivo de DIEZ MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$10.964 millones),

Para el Cierre Fiscal de 2014, se determinó que en tesorería se encuentra un **sobrante** de NOVECIENTOS CUARENTA MILLONES SETECIENTOS VEINTIUN MIL VEINTITRES (\$940.721.023 millones).

Evaluadas las reservas presupuestales y las cuentas por pagar, se determinó:

Superávits en: Recursos Propios por CUATRO MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$4.948 millones), Sistema General de Regalías SEIS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y SEISMILLONES (\$6.956 millones), Otras Destinaciones específicas CUARENTA Y SIETE MILLONES (\$47 millones); en la fuente de terceros se generó un superávit por MIL CIENTO OCHENTA Y SEIS MILLONES (\$1.186 millones).

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

ANDRES MAURICIO PRIETO CALAMBAS

Gerente Telepacífico

Calle 5ª No 38ª –14 P 3º

Santiago de Cali - Valle del Cauca

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del PGA 2015, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial al Cierre Fiscal de la **Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. “Telepacífico”**, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área, actividad o proceso examinado. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente

documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero en los factores de rendición y revisión de la cuenta, legalidad presupuestal en la ejecución, planes de mejoramiento, estados contables- efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal financiero y presupuestal al término de la vigencia 2014.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

Control Financiero

Se determinó que en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad viene ejecutando sus ingresos por encima de sus gastos, generando un resultado fiscal positivo por DIEZ MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$10.964 millones), El superávit fiscal por \$10.964 millones incluye los Recursos de Regalías por \$6.467 millones los cuales serán ejecutados en la vigencia fiscal 2015, de acuerdo con la autorización para vigencias futuras expedida por parte del OCAD pacífico y el excedente al manejo eficiente de los recursos debido a que el recaudo fue superior al gasto.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se detectaron hallazgos

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe constituir plan de mejoramiento toda vez que durante el proceso de auditoría del cierre fiscal se aclaró y justificó las observaciones presentadas.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del PGA 2015, está Contraloría adelanta Auditoria Especial a los cierres fiscales de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2014.

De acuerdo con la información reportada por ustedes, se presentan los resultados arrojados en este ejercicio:

3.1. CONTROL DE GESTION

3.1.1. Evaluación Rendición de la Cuenta.

Analizada la rendición de la cuenta, se observa que la entidad rindió en forma oportuna y objetiva, por cuanto su preparación y presentación se fundamenta en la identificación y la aplicación homogénea de principios, normas técnicas y procedimientos ajustados a la realidad de la entidad.

3.1.2. Legalidad. (Cierre Fiscal)

Evaluado el cierre fiscal de 2014, se estableció en el desarrollo del ejercicio del cierre fiscal se genera un resultado fiscal positivo de DIEZ MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$10.964 millones), el cual en proceso de validación se concluye que este corresponda a en su mayoría a Recursos de Regalías por \$6.467 millones los cuales serán ejecutados en la vigencia fiscal 2015, de acuerdo con la autorización para vigencias futuras expedida por parte del OCAD pacífico y el excedente al manejo eficiente de los recursos debido a que el recaudo fue superior al gasto.

3.1.3 Planes de Mejoramiento

En la Auditoria Especial al Cierre fiscal de la vigencia 2013 no quedaron en firme hallazgos por lo tanto la Entidad no debió suscribir Plan de Mejoramiento.

3.2. CONTROL FINANCIERO

3.2.1. Estados Contables.

Analizado el Balance de Prueba con corte al 31 de diciembre de 2014, se nota coherencia con los valores reportados en el Acta de Cierre Fiscal.

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

3.2.2.1. Resultado Fiscal.

La Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. “Telepacífico”, ejecutó ingresos por TREINTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$33.974 millones) y comprometió gastos por VEINTITRES MIL NUEVE MILLONES (\$23.009 millones) generando un Resultado Fiscal positivo de DIEZ MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$10.964 millones), (Ver cuadro No 1).

CUADRO 1

SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LTDA TELEPACIFICO									
Análisis Resultado fiscal									
Vigencia 2014									
Ítem	Ejecución Ingresos			Ejecución Gastos				Total Gastos	Resultado
	Recaudo en efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por pagar	Reservas Presupuestales	Pagos sin Flujo de Efectivo		
Totales	17.076.473.490	6.041.158.618	23.117.632.108	18.620.520.995	0	0	0	18.620.520.995	4.497.111.113
totales SGR	10.856.542.951	0	10.856.542.951	4.389.024.887	0	0	0	4.389.024.887	6.467.518.064
SUMA	27.933.016.441	6.041.158.618	33.974.175.059	23.009.545.882	0	0	0	23.009.545.882	10.964.629.177

Fuente: Telepacífico

3.2.2.2. Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

Los ingresos ejecutados por la entidad en el 2014 por concepto de recaudos en efectivo VEINTISIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y TRES MILLONES (\$27.933 millones), más disponibilidad inicial SEIS MIL CUARENTA Y UN MILLONES (\$6.041 millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia VEINTITRES MIL NUEVE MILLONES (\$23.009 millones), generando un saldo de DIEZ MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES (\$10.964 millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro por TRECE MIL CIENTO CUARENTA MILLONES (\$13.140 millones), se le descontaron los recaudos para terceros por MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO (\$1.234 millones), se determina que en tesorería se encuentra un **sobrante** de NOVECIENTOS CUARENTA MILLONES SETECIENTOS VEINTIUN MIL VEINTITRES (\$940.721.023 millones). (Ver cuadro No 2)

Cuadro No 2

SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LTDA TELEPACIFICO				
Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería				
Vigencia 2014				
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Depósitos Judiciales u otros	Diferencia
10.964.629.177	13.140.199.728	1.234.849.528	0	940.721.023

Fuente: Telepacífico

3.2.2.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- Superávit o Déficit de Tesorería

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación, contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó; que en las fuentes de Recursos Propios, Fondos Especiales, Otras Destinaciones Específicas y Regalías se presentó Superávit por ONCE MIL NOVECIENTOS CINCO MILLONES (\$11.905 millones) y recaudos a favor de terceros (Impuestos y ANTV) por MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO MILLONES (\$1.234 millones),

CUADRO 3

SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LTADA TELEPACIFICO					
Análisis Recursos a incorporar					
Vigencia 2014					
Fuente	Estado del Tesorería	Reservas Presupuestales	Cuentas Por Pagar	Descuentos Terceros ((Retefuente - Reteiva - Otros)	Saldo a Incorporar al Presupuesto Siguiendo Vigencia
	-1	-2	-3	-4	5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	4.948.934.751	0	0	0	4.948.934.751
Fondos Especiales		0	0	0	0
S. G. P		0	0	0	0
Regalías	6.956.415.449	0	0	0	6.956.415.449
Otras D.E ANTV	47.941.593	0	0	0	47.941.593
Deducciones a favor de Terceros (IVA)	1.186.907.935	0	0	0	1.186.907.935
Totales	13.140.199.728	0	0	0	13.140.199.728
Fuente: Telepacífico					

A lo que la administración manifiesta que como se muestra en el cuadro, al Confrontar el estado del tesoro y descontar las obligaciones con terceros se generó un superávit el cual está incluido en la disponibilidad inicial de la vigencia fiscal 2015.

3.2.2.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y Cuentas por pagar.

Al finalizar la vigencia fiscal 2014 no se constituyeron cuentas por pagar ni Reservas de apropiación.