

130-19.11

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIA 2022”**

**SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LTDA
TELEPACIFICO**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, Noviembre de 2023**

CDVC-SOFP – 80

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
“PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA VIGENCIA 2022”**

**SOCIEDAD TELEVISIÓN DEL PACIFICO LTDA.
TELEPACIFICO**

Contralora Departamental del Valle del Cauca LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ

Director Operativo de Control Fiscal JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA
BERONICA RAMIREZ VARELA

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022	5
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
3.1 CONTROL FISCAL INTERNO – CONTABLE	10
<i>3.2.1 Gestión presupuestal</i>	<i>11</i>
3.2.1.1 EJECUCIÓN DE INGRESOS	12
3.2.1.2. EJECUCIÓN DE GASTOS	15
<i>3.2.2 Gestión financiera</i>	<i>19</i>
<i>3.2.2.1 Estados financieros</i>	<i>19</i>
<i>3.2.2.2 Indicadores financieros</i>	<i>22</i>
4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS	23
5 ANEXOS	23
5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS	23
5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	23

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas exigen que los gobernantes rindan cuentas de su gestión y así poder ejercer el control correspondiente que garantice cumplir con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia el mandato de los ciudadanos, esperando una administración correcta de los recursos públicos. Así mismo deben informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993¹ que en su artículo 14 a la letra dice:

“Artículo 14º.- La revisión de cuentas es el estudio especializado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario durante un período determinado, con miras a establecer la economía, la eficacia, la eficiencia y la equidad de sus actuaciones “.

El sistema de rendición de la cuenta, implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca (CDVC) a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías y otros medios, permite generar cultura de rendición, evaluar el control fiscal interno al proceso, establecer si los responsables, aplicaron los procesos y procedimientos que garanticen la exactitud de los datos rendidos, reflejen la realidad de la situación financiera, económica y presupuestal de la entidad; para determinar si los sujetos de control al evaluarles la gestión, cumplen o no con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el proceso de rendición luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

El Control Interno como sistema, es el instrumento que, al armonizarse con el control fiscal, permite garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, en rendición de cuentas a los usuarios y clientes de la entidad como a los órganos de control, anticipando los riesgos para gestionarlos, por ello su enfoque dado en presente en el proceso auditor.

¹ LEY 42 DE 1993 de (enero 26) “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2022

Santiago de Cali,

Doctor:
RICARDO BERMUDEZ CERON
Gerente General
Sociedad Televisión del Pacífico Ltda.
Telepacífico
Señores
Asamblea Departamental del Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento en la recepción y revisión de la cuenta

Respetado Dr. Bermúdez, Señores Diputados Asamblea Departamental del Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Actuación de Fiscalización para el Pronunciamiento en la Recepción y Revisión de la Cuenta de la **Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. TELEPACIFICO**, a través de los Sistemas Integrales de Auditoría SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, herramientas por medio de las cuales se obtuvo la información que permitió la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado. La revisión incluyó la verificación de las operaciones financieras, administrativas y económicas rendidas, para establecer si 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 realizó conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria No. 014 del 29 de diciembre de 2022, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y 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 de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto. Realizamos el proceso auditor de conformidad con la Constitución Política de Colombia,

Ley 42 de 1993, Ley 80 de 1993, y la Ley 610 de 2000, el Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto Reglamentario 403 de 2020, las cuales se basan en los principios de auditoría fundamentales ISSAI 100, e incluye elementos sustanciales de la auditoría de cumplimiento de la ISSAI 400 de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores en lo aplicable al proceso de rendición de cuentas.

La revisión de la cuenta incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, 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 Financiera y Patrimonial de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Teniendo en cuenta la información rendida a través de los Sistemas Integrales de Auditorías SIA Contralorías, SIA Observa y otros medios, se analizaron los siguientes procesos del Sujeto de Control, por lo cual los conceptos y el pronunciamiento de la cuenta se encuentran integrados.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

- Ejecución de ingresos
- Ejecución de gastos
- Gestión de la inversión y el gasto
- Gestión contractual

GESTIÓN FINANCIERA

- Estados Financieros
- Indicadores

LIMITACIONES DEL PROCESO AUDITOR

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE EL FENECIMIENTO DE LA CUENTA

Con fundamento en la calificación total de 100,0 puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal

correspondiente al 2022, y está supeditado a lo reglamentado en el artículo 17 de la Ley 42 de 1993, que a la letra dice: "Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el juicio fiscal." Facultad que tendrá como límite la caducidad y la prescripción establecidas en el artículo 9º de la Ley 610 de 2000.

CUADRO 1

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,0
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente Anexo 5 M2P5-05 Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas versión 3.0

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

CONTROL FISCAL INTERNO

El resultado de la calificación del control fiscal interno de la evaluación a la rendición de la cuenta de la entidad en la plataforma SIA Contralorías fue EFICIENTE teniendo en cuenta los resultados en el riesgo identificado a la rendición de la cuenta y la calificación obtenida sobre el asunto de 0,6.

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente + Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	EFICIENTE	BAJO	EFICAZ	0,6
				EFICIENTE

CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo

CHIP es de 5.00, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE PRESUPUESTO

Los resultados de la evaluación de presupuesto de ingresos y gastos del Instituto Para Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. TELEPACIFICO, permiten emitir un concepto Sin Salvedades teniendo en cuenta el análisis efectuado al rubro de venta de servicios en los Ingresos Corrientes, el cual se ejecutó un 104.46% y las partidas gastos de personal ejecutada un 91.86%, gastos generales ejecutados el 89.48% y la inversión con recursos propios que se ejecutó un 90.72% con respecto a lo proyectado para la vigencia, permitiendo concluir que el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

CONCEPTO U OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Realizado el examen del Estado de Situación Financiera Comparativa a 31 de diciembre de 2022, en el cual se conceptúa sobre los activos corrientes, no corrientes, pasivos corrientes, no corrientes, patrimonio y el estado de resultado de sus operaciones, ingresos y gastos, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, fue:

Opinión limpia o sin salvedades como resultado de validar que los estados financieros fueron preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Al no determinarse hallazgos, la entidad no requiere presentar plan de mejoramiento

Santiago de Cali,



LIGIA STELLA CHÁVES ORTIZ
Contralora Departamental Valle del Cauca

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL FISCAL INTERNO – CONTABLE

La calidad y eficiencia del control fiscal interno contable en el proceso de rendición de la cuenta muestra un resultado de la evaluación, validada con lo rendido en el aplicativo CHIP es de 5.00, el cual cuantifica el grado de confianza y calidad de la información contable.

Se comprobó que la entidad rindió la información en el Sistema Integral de Auditoria SIA, plataformas SIA Observa y SIA Contralorías, con el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el Informe Financiero y Estadístico en lo referente al presupuesto definitivo y la ejecución de ingresos y gastos.

3.2 MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con la información reportada, se determina una calificación total para la vigencia 2022 de **100,0**. En cumplimiento en rendición y revisión de la cuenta, siendo **eficiente**, según los resultados del ejercicio que evidencian en la oportunidad en la rendición de la cuenta el puntaje atribuido de **10,0**; mientras que en suficiencia alcanzó **30,0** indicando que permitió el análisis sin limitaciones lo cual se detalla en el pronunciamiento y en la calidad presentó una calificación **60,0** evidenciando mejoramiento continuo en la rendición de la cuenta. (Ver cuadro 2).

.CUADRO 2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,3	30,0
Calidad (veracidad)	100,0	0,6	60,0
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			100,0
Concepto rendición de cuenta a emitir			Fenece

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Fenece
Menos de 80 puntos	No Fenece

Fuente: Matriz de Calificación: Papel de Trabajo PT 26-AF Rendición y evaluación de cuentas - Versión 3.0

3.2.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

La Ordenanza No. 408 de enero 5 de 2016, de la Asamblea Departamental del Valle, de conformidad con el decreto 111 de 1996, estableció el “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”, que aplica para la Administración Central, los Establecimientos Públicos y las Entidades descentralizadas del orden departamental.

Como bien lo indica el artículo 118 de la ordenanza 408 de 2016, el campo de aplicación que se rige por el decreto 115 de 1996 y la Ley 819 de 2003, se aplica a las Empresas Industriales y comerciales, las Empresas Sociales del Estado y las sociedades de economía mixtas sujetas al régimen de aquellas, del orden departamental dedicadas a actividades no financiera y aquellas entidades del orden departamental que la Ley y las Ordenanzas establezcan para efectos presupuestales el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del departamento.

▪ **Presentación y Aprobación**

El artículo 124 de la ordenanza 408 de 2016, establece que “...las Empresas enviarán a la Secretaría de Hacienda y Finanzas Públicas y al Departamento Administrativo de Planeación departamental el anteproyecto de presupuesto antes del 31 de octubre de cada año, previamente viabilizado por la Junta directiva u órgano de dirección....”

La aprobación del presupuesto de las Empresas Industriales y comerciales del Departamento, las Empresas Sociales del Estado y las sociedades de economía mixta de conformidad con el artículo 127 de la ordenanza 408 de 2016, es función del Consejo departamental de Política Fiscal del Valle del Cauca – CODFIS, la cual se realiza mediante acto administrativo a más tardar el 20 de diciembre de cada año y los gerentes se encargaran de presentar la respectiva desagregación a los órganos máximos de dirección para su adopción.

El presupuesto para la vigencia 2022 de la Sociedad Televisión Del Pacifico Ltda. TELEPACIFICO, se presentó al CODFIS, el día 28 de octubre de 2021 y fue aprobado mediante Resolución No. 019 de diciembre 10 de 2021.

▪ **Liquidación del Presupuesto**

Los Gerentes o directores de las entidades del orden descentralizado, serán los responsables de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos, conforme a las cuantías aprobadas por el CODFIS, quienes lo presentaran a la Junta, Consejo Directivo u órgano máximo de dirección, para sus observaciones, modificaciones y refrendaciones mediante Resolución o Acuerdo, a más tardar el 31 de diciembre de cada año, como lo establece el artículo 128 de la Ordenanza 408 de 2016, “Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento del Valle del Cauca”

El presupuesto para la vigencia 2022 de la Sociedad Televisión Del Pacífico Ltda., se liquidó, desagregó y aprobó mediante Resolución No. 368 de diciembre 30 de 2021 y se refrendó por la Junta Directiva mediante acuerdo 001 de febrero de 2022.

- **Validación de la información reportada**

En el proceso auditor se confrontó la información reportada por la Sociedad Televisión Del Pacífico Ltda. en la plataforma SIA Contraloría, sus anexos y la información reportada a la Contaduría General de la República en la plataforma CHIP, encontrándose que la entidad presentó diferencias en los saldos del presupuesto ejecutado de ingresos y gastos, como se ilustra a continuación:

CUADRO 3

SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LTDA TELEPACIFICO					
INGRESOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
39.760.373.794	40.500.350.241	39.760.373.794	40.500.350.241	-	0

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 4

SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LTDA TELEPACIFICO					
GASTOS 2022					
SIA CONTRALORIAS		CHIP (CUIPO)		DIFERENCIA	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
39.760.373.794	35.445.284.197	39.760.373.794	35.445.284.197	-	0

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO categoría única de información del presupuesto ordinario). Elaboró: Equipo Auditor

3.2.1.1 Ejecución de ingresos

El presupuesto total de ingresos definitivo para la vigencia 2022, se ejecutó en un 101.86%, de los cuales, la Disponibilidad Inicial se ejecutó un 100% y los ingresos corrientes por concepto de venta de servicios se ejecutaron en un 104.46% de lo proyectado recaudar. Los recursos de capital se ejecutaron un 443.75% de lo proyectado como resultado del incremento en las tasas de interés establecido por el Banco de la República, y que impactó positivamente las inversiones en CDTS y carteras colectivas con que cuenta la entidad.

CUADRO 5

Cifras en Pesos

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% Ejec 2022
1	INGRESOS TOTALES	39.760.373.794	40.500.350.241	101,86%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	7.137.642.207	7.137.642.207	100,00%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	32.515.731.587	32.887.896.772	101,14%
1.2.1	Ingresos de Explotación	18.349.017.687	19.217.839.915	104,73%
1.2.1.1	Venta de Bienes			
1.2.1.2	Venta de Servicios	18.295.968.146	19.111.489.882	104,46%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	0		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	53.049.541	106.350.032	200,47%
1.2.2	Aportes	14.166.713.900	13.670.056.857	96,49%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales			
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes	14.166.713.900	13.670.056.857	96,49%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	0	0	0,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	107.000.000	474.811.263	443,75%
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	107.000.000	474.811.263	443,75%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

● Variación de Ingresos 2021 - 2022

El Presupuesto de ingresos ejecutado de la vigencia 2022, presentó una variación del 10.06%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los ingresos corrientes variaron en un 8.34%, como efecto del crecimiento en la venta de servicios que crecieron un 182%. Los ingresos de capital reflejaron un crecimiento del 115.95% por concepto de incremento en los rendimientos financieros.

CUADRO 6

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
1	INGRESOS TOTALES	38.797.957.652	40.500.350.241	10,06%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	6.221.514.489	7.137.642.207	14,73%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	30.356.576.866	32.887.896.772	8,34%
1.2.1	Ingresos de Explotación	14.220.497.185	19.217.839.915	35,14%
1.2.1.1	Venta de Bienes	0,00		
1.2.1.2	Venta de Servicios	6.765.738.826	19.111.489.882	182,47%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías	1.288.107.291		-100,00%
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	6.166.651.067	106.350.032	-98,28%
1.2.2	Aportes	15.842.210.602	13.670.056.857	-13,71%
1.2.2.1	De la Nación			
1.2.2.2	Departamentales			
1.2.2.3	Municipales			
1.2.2.4	Otros Aportes	15.842.210.602	13.670.056.857	-13,71%
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	293.869.079	0	-100,00%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	219.866.297	474.811.263	115,95%
1.3.1	Recursos de Crédito			
1.3.1.1	Interno			
1.3.1.2	Externo			
1.3.2	Aportes de Capital			
1.3.3	Donaciones			
1.3.4	Otros Recursos de Capital	219.866.297	474.811.263	115,95%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

- **Participación de ingresos vigencia 2022**

Del total de ingresos recaudados por la entidad en la vigencia 2022, el 81.20%, fueron los ingresos corrientes y un 17.62% correspondió a la Disponibilidad Inicial. Los ingresos de capital participaron con 1.17% por concepto de rendimientos financieros.

CUADRO 7

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	40.500.350.241	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	7.137.642.207	17,62%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	32.887.896.772	81,20%
1.2.1	Ingresos de Explotación	19.217.839.915	47,45%
1.2.1.1	Venta de Bienes		
1.2.1.2	Venta de Servicios	19.111.489.882	47,19%
1.2.1.3	Comercialización de Mercancías		
1.2.1.4	Otros Ingresos Por Explotación	106.350.032	0,26%
1.2.2	Aportes	13.670.056.857	33,75%
1.2.2.1	De la Nación		
1.2.2.2	Departamentales		
1.2.2.3	Municipales		
1.2.2.4	Otros Aportes	13.670.056.857	
1.2.3	Otros Ingresos Corrientes	0	
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	474.811.263	1,17%
1.3.1	Recursos de Crédito		
1.3.1.1	Interno		
1.3.1.2	Externo		
1.3.2	Aportes de Capital		
1.3.3	Donaciones		
1.3.4	Otros Recursos de Capital	474.811.263	1,17%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

- **Indicador de dependencia**

En el indicador de dependencia de las transferencias de la vigencia auditada y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta la entidad y la participación que tiene sobre estos las transferencias del Gobierno central Departamental, se concluye que para la vigencia 2022, el Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. TELEPACIFICO, dependió un 89.63% de las transferencias recibidas de la Administración Central departamental.

CUADRO 8

(Cifras en Pesos)

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
1	INGRESOS TOTALES	40.500.350.241	100,00%
1.1	DISPONIBILIDAD INICIAL	7.137.642.207	17,62%
1.2	INGRESOS CORRIENTES	32.887.896.772	81,20%
1.2.2	Aportes	13.670.056.857	33,75%
1.3	RECURSOS DE CAPITAL	474.811.263	1,17%

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO)

3.2.1.2. Ejecución de gastos

Los gastos totales durante la vigencia 2022, se ejecutaron un 89.15% de lo proyectado, ejecutando un 91.86% los gastos de personal y el 89.48% los gastos generales.

Se evidencia que la ejecución en las transferencias de previsión y seguridad social de la entidad, se vienen ejecutando por gastos de personal de acuerdo con la nueva clasificación presupuestal establecida de conformidad con el CCEPT.

La inversión con recursos propios se ejecutó un 90.72% con respecto a lo proyectado para la vigencia y la inversión con los recursos transferidos por el Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones FUTIC, del Ministerio de las Tecnologías y las Comunicaciones, se ejecutaron un 96.46%.

CUADRO 9

				(Cifras en Pesos)
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2022	PRESUPUESTO EJECUTADO 2022	% EJECUCIÓN 2022
2	GASTOS TOTALES	39.760.373.794	35.445.284.197	89,15%
2.1	FUNCIONAMIENTO	7.533.730.134	6.675.541.884	88,61%
2.1.1	Gastos de Personal	2.563.331.182	2.354.755.241	91,86%
2.1.2	Gastos Generales	3.083.203.313	2.758.886.463	89,48%
2.1.3	Transferencias	150.000.000	0	
2.1.3.1	Al Sector Público			
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	50.000.000		
2.1.3.3	Otras Transferencias	100.000.000		
2.1.8	Gastos por tributos, multas y sanciones	1.737.195.639	1.561.900.181	89,91%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	6.052.060.262	4.206.128.894	69,50%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación	6.052.060.262	4.206.128.894	69,50%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	26.174.583.398	24.563.613.418	93,85%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	12.007.869.498	10.893.558.996	90,72%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	14.166.713.900	13.670.054.423	96,49%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

- **Participación de gastos vigencia 2022**

Para la vigencia 2022, la Inversión con los recursos del Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones FUTIC participó con el 38.57% del total de la ejecución de gastos de la entidad y un 30.73% con sus recursos propios generados por la venta de servicios.

Los gastos de funcionamiento alcanzaron el 18.83% del total de los gastos en que incurrió la entidad.

CUADRO 10

CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	EJECUTADO 2022	% PART.
2	GASTOS TOTALES	35.445.284.197	100,00%
2.1	FUNCIONAMIENTO	6.675.541.884	18,83%
2.1.1	Gastos de Personal	2.354.755.241	6,64%
2.1.2	Gastos Generales	2.758.886.463	7,78%
2.1.3	Transferencias	0	
2.13.1	Al Sector Público		
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social		
2.1.3.3	Otras Transferencias		
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	1.561.900.181	4,41%
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	4.206.128.894	11,87%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta		
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta		
2.2.3	Otros Gastos de Operación	4.206.128.894	11,87%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	
2.3.1	Amortización		
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros		
2.4	INVERSION	24.563.613.418	69,30%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	10.893.558.996	30,73%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	13.670.054.423	38,57%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores		

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).

Elaboró: Equipo Auditor

- **Variación de Gastos 2021 - 2022**

El Presupuesto de Gastos de la vigencia 2022, presentó una variación del 12.72%, con respecto al 2021, entre otros aspectos significativos se destacan que los gastos de operación que se incrementaron en un 68.17% con respecto a lo ejecutado en la vigencia anterior.

No se evidencia ejecución de gastos en la vigencia 2022, por concepto de transferencias de seguridad social, toda vez que para la presente vigencia se reclasificaron como gastos de personal de conformidad con la normatividad presupuestal vigente.

CUADRO 11

		(Cifras en Pesos)		
CODIGO	NOMBRE DE CONCEPTO	PRESUPUESTO EJECUTADO		
		2021	2022	Variac %
2	GASTOS TOTALES	31.446.691.596	35.445.284.197	12,72%
2.1	FUNCIONAMIENTO	7.553.109.976	6.675.541.884	-11,62%
2.1.1	Gastos de Personal	4.853.006.278	2.354.755.241	-51,48%
2.1.2	Gastos Generales	2.504.165.248	2.758.886.463	10,17%
2.1.3	Transferencias	195.938.450	0	-100,00%
2.1.3.1	Al Sector Público	95.938.450		-100,00%
2.1.3.2	De Previsión y Seguridad Social	100.000.000		-100,00%
2.1.3.3	Otras Transferencias			
2.1.4	Otros Gastos de Funcionamiento	0	1.561.900.181	#DIV/0!
2.1.5	Cuentas Por Pagar de Funcionamiento Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.2	GASTOS DE OPERACIÓN	2.501.125.073	4.206.128.894	68,17%
2.2.1	Compra de Bienes para la Venta			
2.2.2	Compra de Servicios para la Venta			
2.2.3	Otros Gastos de Operación	2.501.125.073	4.206.128.894	68,17%
2.1.4	Cuentas Por Pagar por Operación Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			
2.3	SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	
2.3.1	Amortización			
2.3.2	Intereses, Comisiones y Otros			
2.4	INVERSION	21.392.456.546	24.563.613.418	14,82%
2.4.1	Programas de Inversión con Recursos Propios	6.236.253.406	10.893.558.996	74,68%
2.4.2	Programas de Inversión con Transferencias	15.156.203.141	13.670.054.423	-9,81%
2.4.3	Cuentas Por Pagar por Inversión Déficit Fiscal de Vigencias Anteriores			

Fuente: SIA Contralorías, CHIP (CUIPO, categoría única de información del presupuesto ordinario).
Elaboró: Equipo Auditor

- Deuda Pública

La entidad no refleja ingresos por recursos del crédito.

3.2.1.3. Revisión de la inversión y el gasto

Plan de Desarrollo y/o Plan Estratégico

Se examinó el contenido del Plan de Desarrollo de la vigencia 2020-2023, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades.

Para el eje (1) se ejecutaron 39 contratos por \$6.639.194.298, el eje (2) se ejecutó 4 contratos por \$356.475.716, en el eje (3) un contrato por valor de \$19.940.178.

CUADRO 12

Línea Estratégica	% Ejecución
1. Fortalecimiento de la Identidad Cultural de la Región Pacífico	99,8
2. Desarrollo y Fortalecimiento del Ecosistema Digital de Telepacífico	0,2
3. Fortalecimiento Institucional	0,1
Total general	100,0

Elaboró: Equipo Auditor

Se examinó el contenido del Plan de Acción de la vigencia 2022, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas y actividades con un porcentaje de ejecución del 100%

CUADRO 13

Línea Estratégica	Meta Programada	Meta Ejecutada	% Ejecución
1 Fortalecimiento de la Identidad Cultural de la Region Pacífico	1906	1906	99,8
2 Desarrollo y Fortalecimiento del Ecosistema Digital de Telepacífico	3	3	0,2
3 Fortalecimiento Institucional	1	1	0,1
Total general			100

3.2.1.4. Revisión contractual

Con fundamento en la información rendida por la entidad, se determinó que, durante el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, reportó en el Sistema Integral de Auditoría SIA, plataforma SIA Observa de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca un total de 145 contratos por \$17.887.028.591,01, distribuidos así:

CUADRO 14

Tipo de contrato	Cantidad	Valor Inicial	Adiciones	Liberación	Valor vigente	%
Apoyo a la Gestión	1	80.000.000	-	-	80.000.000	1%
Atípicos	18	4.155.422.444	-	-	4.155.422.444	23%
Contrato de Prestación de Servicios	126	13.647.606.147	4.000.000	-	13.651.606.147	76%
Total general	145	17.883.028.591	4.000.000	-	17.887.028.591	100%

Fuente: SIA Observa Elaboró: Equipo Auditor

3.2.2 GESTIÓN FINANCIERA

3.2.2.1 ESTADOS FINANCIEROS

A través de la información reportada en la Plataforma SIA Contralorías a la Subdirección Operativa Financiero y Patrimonial, y la reportada en el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación comparado con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenció que no existe variación en la información reportada. La administración afirma que sus estados comparativos, presentaron los siguientes resultados:

CUADRO 15

CONCEPTO	(Cifras en pesos)			
	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACION %	PARTICIP. 2022
ACTIVO				
CORRIENTE	20.217.433.189	18.701.149.982	8,11%	46%
NO CORRIENTE	21.606.038.574	22.053.539.432	-2,03%	54%
TOTAL ACTIVO	41.823.471.764	40.754.689.413	2,62%	100%
PASIVO				
CORRIENTE	3.008.320.213	2.497.256.099	20,47%	38%
NO CORRIENTE	3.402.689.636	3.993.573.643	-14,80%	62%
TOTAL PASIVO	6.411.009.849	6.490.829.742	-1,23%	100%
PATRIMONIO				
HACENDA PUBLICA				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	33.084.892.017	33.159.012.179	-0,22%	97%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.327.769.897	1.104.847.493	110,69%	3%
TOTAL PATRIMONIO	35.412.661.915	34.263.859.671	3,35%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	41.823.471.764	40.754.689.413	2,62%	119%
INGRESOS OPERACIONALES	34.649.768.650	34.011.662.432	1,88%	
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	22.161.037.196	21.858.493.685	1,38%	64%
GASTOS OPERACIONALES	12.428.719.456	10.593.169.779	17,33%	31%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	60.011.998	1.559.998.968	-96,15%	5%
INGRESOS NO OPERACIONALES	3.943.113.625	1.425.591.332	176,59%	
GASTOS NO OPERACIONALES	1.675.355.725	1.880.742.807	-10,92%	132%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	2.267.757.900	-455.151.475	-598,24%	-32%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	2.327.769.897	1.104.847.493	110,69%	3%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial. Elaboró: Equipo Auditor

- **ACTIVOS**

Grupo de efectivo

La entidad posee disponible en efectivo en depósitos en instituciones financieras, cuentas corrientes y cuentas de ahorro por \$4.018.310.081, estas cuentas se encuentran controladas a través de conciliaciones mensuales entre bancos y tesorería respectivamente, en el que se incluye un CDT por \$1.454.754.000 contabilizados como equivalente de efectivo y que corresponde a aporte del departamento al fondo patrimonial de la entidad, aprobados mediante ordenanza No. 023 del 26 de agosto de 1.994.

Grupo de Inversiones

La entidad para la vigencia 2022, cuenta con inversiones en CDAT en INFIVALLE por \$4.087.112.723 y en otros bancos \$2.703.200.837.

Grupo de Cuentas por Cobrar

Para la vigencia 2022, la entidad posee cuentas por cobrar que alcanzan los \$7.879.285.369 de las cuales corrientes son \$5.764.278.316, inferior en \$1.028.482.031 el saldo que traía a diciembre 31 de 2021 y que corresponde en su mayoría a cuentas por cobrar por prestación de servicios de televisión.

Grupo de propiedad planta y equipo

Evaluable el grupo de propiedad planta y equipo se observa que las edificaciones se encuentran en su mayoría depreciadas, Se evidenció que algunos predios y edificaciones cuentan con el soporte idóneo de escritura pública que los respalda.

En cuanto a la depreciación acumulada de las propiedades planta y equipo por \$15.210.645.366, se comprobó que está calculada en forma individualizada, de conformidad con las normas contables.

Grupo de Otros Activos

Se clasifica dentro de este grupo los activos intangibles que alcanzan al 31 de diciembre de 2022, la suma de \$18.934.628.582, de los cuales se han amortizado \$9.840.361.976, mediante el método lineal a diez años. por concepto producciones audiovisuales en diversos formatos y géneros, documentales unitarios, series, reportajes, programas infantiles y largometraje, que hacen parte del patrimonio fílmico del canal, bien sea por su aporte y construcción de la memoria y por ser registro vivo siendo testigo de hechos reales, sobre los cuales la empresa tiene el control y espera obtener beneficios futuros por alquiler de derechos o utilización en espacios de la parrilla de programación que disminuiría los costos de producción.

- **PASIVOS**

Grupo de Cuentas por Pagar

En este grupo se presenta al terminar la vigencia 2022, un saldo por valor de \$2.221.923.583, correspondiente en su gran mayoría a recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retenciones, estampillas y aportes a seguridad social entre otros.

Grupo de Beneficios a los Empleados

La entidad registró \$715.394.135, contabilizando como un pasivo exigible lo correspondiente a las prestaciones legales de los empleados, pendientes de pago a diciembre 31 de 2022.

Grupo de Otros Pasivos

En este grupo se contabilizó el valor de \$6.688.108 por concepto de ventas por servicios de televisión que se van a prestar en el año 2023.

Se tiene contabilizado como provisión la suma de \$64.314.387 por contingencias a corto plazo y \$790.100.266 a largo plazo por procesos judiciales.

Grupo de Patrimonio

El Patrimonio Institucional está conformado capital fiscal \$5.761.155.436 Reservas \$25.638.735.105 y resultados del ejercicio de la vigencia actual y la contabilización en resultado de ejercicios anteriores del patrimonio incorporado mediante saneamiento contable acorde a la nueva normatividad y los resultados de los ejercicios de cada una de las vigencias.

Otras partidas del patrimonio negativa arrojadas por el resultado del calculo actuarial por valor de \$1.296.091.787.

Estado de resultado Integral

Ingresos. Compuesto en un 98% por ingresos de actividades de prestación de servicios 20.852.679.590 y transferencias y subvenciones que se reciben del FUTIC por \$13.797.089.059.

Costos de Producción: por \$22.161.037.196 ejecutados por la entidad en la realización de los programas de televisión, escenografía, utilería, personal de producción y demás.

Gastos. Destinados al funcionamiento administrativo de la entidad, por concepto de salarios, Prestaciones Sociales, contribuciones y Otros.

3.2.2.2 INDICADORES FINANCIEROS

CUADRO 16

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2022					
INDICADORES DE LIQUIDEZ O DE SOLVENCIA					
CAPITAL NETO DE TRABAJO			RAZÓN DE LIQUIDEZ		
Activo Corriente - Pasivo Corriente	Indicador		Activo Corriente / Pasivo Corriente	Indicador	
\$ 20.217.433.189	\$ 3.008.320.213	\$ 17.209.112.976	\$ 20.217.433.189	\$ 3.008.320.213	6,72
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O DE COBERTURA					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total	Indicador		Pasivo Total / Patrimonio	Indicador	
\$ 6.411.009.849	\$ 41.823.471.764	15%	\$ 6.411.009.849	\$ 35.412.461.915	18%

Fuente: Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial.

Elaboró: Equipo Auditor

Razón de liquidez; Permite establecer que el Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. TELEPACIFICO, al cierre de la vigencia 2022, cuenta con \$6.72 pesos para cubrir cada peso de sus pasivos en el corto plazo.

Capital de trabajo; Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. TELEPACIFICO, al finalizar la vigencia 2022, cuenta con \$807.101.020, para tomar decisiones de inversiones temporales, si utiliza el total de sus activos corrientes para el pago de sus obligaciones corrientes.

Endeudamiento total; El 0.23% del total de los activos de Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. TELEPACIFICO, al cierre de la vigencia 2022, se encuentra pignorado a los bancos, proveedores y/o terceros.

Apalancamiento; indica que al cierre de la vigencia 2022, Sociedad Televisión del Pacífico Ltda. TELEPACIFICO, tenían comprometido un 29% su patrimonio frente a sus acreedores comerciales y financieros.

4. ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante el proceso auditor no se presentaron denuncias ciudadanas.

5 ANEXOS

5.1 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría, no se determinaron hallazgos.

5.2 CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Hallazgos	Cantidad	Valor
1. Administrativos		
2. Fiscales		
3. Presunta connotación disciplinaria		
4. Presunta connotación penal		
5. Sancionatorio		
6. Beneficios del Control Fiscal		

Fuente: Informe Consolidado
Elaborado: Equipo auditor