

130-19.11

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA CUENTA
VIGENCIAS 2018 y 2019**

A

**SOCIEDAD TELEVISIÓN DEL PACÍFICO
TELEPACÍFICO**

**RICARDO BERMÚDEZ CERÓN
GERENTE**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, diciembre de 2020
CDVC-SOFP - 23**

**INFORME ACTUACIÓN ESPECIAL DE REVISIÓN A LA RENDICIÓN DE LA
CUENTA - VIGENCIAS 2018 y 2019**

SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO

Contralora Departamental del Valle del Cauca

LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

JULIO CESAR HOYOS MARÍN

Auditor

CARLOS ALBERTO MARÍN BECERRA

TABLA DE CONTENIDO

Página

1.	HECHOS RELEVANTES	4
2.	PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES	5
3.	RESULTADOS DE LA ACTUACION ESPECIAL	9
3.1	MACROPROCESOS EVALUADOS EN RENDICION DE CUENTAS	9
3.1.1.	Gestión presupuestal	10
3.1.1.1	<i>Ejecución de Ingresos</i>	10
3.1.1.2	<i>Ejecución de Gastos</i>	154
3.1.1.3	<i>Gestión de la Inversión y el Gasto</i>	177
3.1.1.4	<i>Gestión Contractual</i>	18
3.1.2	Gestión Financiera	21
3.1.2.1.	<i>Estados Financieros</i>	21
3.1.2.2.	<i>Indicadores Financieros.</i>	22
3.2.	ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS	25
4.	ANEXOS	
4.1	CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	

1. HECHOS RELEVANTES

Las democracias representativas contemporáneas obligan a los gobernantes a rendir cuentas para así controlar su gestión y garantizar que cumplan con transparencia, honestidad, eficiencia y eficacia con el mandato de los ciudadanos, quienes los eligen y confían que sus representantes administren correctamente los recursos públicos.

La revisión de cuentas es uno de los sistemas de control fiscal, establecido en la Constitución Política de Colombia, reglamentada por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020¹: *“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. Para efecto de la presente Ley se entiende por cuenta el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario.”* También debe informar, acción de comunicar, sobre la gestión fiscal desplegada con los fondos, bienes y/o recursos públicos y sus resultados.

La cuenta que debe presentar a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, toda persona que administre y/o maneje fondos, bienes y/o recursos públicos, puede derivar además la responsabilidad por sus actuaciones legales, técnicas, contables, financieras y de resultados en el cumplimiento del mandato legal y de la gestión realizada.

El sistema de rendición de la cuenta en línea (RCL), implementado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en 2011 para verificar el cumplimiento de la gestión de los sujetos de control, transformó la rendición de cuentas de un sistema de recepción de información histórica a través de formatos a una rendición por procesos, permitiendo y facilitando un análisis sistémico. Desde 2012 con periodos de rendición trimestral, hoy mensual, ha cambiado la cultura de rendición, determinando si los sujetos de control al evaluarles la gestión cumplen con los principios de economía, eficiencia y eficacia en el factor rendición y revisión de la cuenta, luego de analizar las variables: oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.

¹ Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020 “Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal”

2. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CUENTA E INFORMES

Santiago de Cali,

Doctor:

RICARDO BERMUDEZ CERÓN

Gerente

Señores

JUNTA DIRECTIVA

Sociedad Televisión del Pacífico

Cali – Valle del Cauca

Asunto: Pronunciamiento sobre la cuenta e informes vigencias 2018 y 2019

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó actuación especial de revisión a la rendición de la cuenta e informes rendidos por **La Sociedad Televisión del Pacífico**, en el sistema de rendición de cuentas en línea (RCL) y otros medios, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, con que administró 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 rendida a través de RCL, otros medios y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca después del análisis, la de producir un informe integral con el concepto sobre el examen practicado.

La revisión de la cuenta e informes incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportaron el proceso actuado 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 de Control Financiero y Patrimonial y se basan en los soportes y en los elementos de conocimiento y de juicio objetivos y adecuados a la situación sujeta a la evaluación, esto es, la información rendida a través de RCL y otros medios.

ALCANCE DE REVISIÓN DE LA CUENTA E INFORMES

La revisión de la cuenta e informes, tuvo el siguiente alcance:

Componente control de gestión.

Rendición y revisión de la cuenta.

Teniendo en cuenta la información rendida a través de RCL y complementada con la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial para la elaboración del informe financiero y presupuestal se analizaron, siguientes procesos:

- Planeación
- Presupuesto
- Contratación
- Contabilidad

Se evaluó y conceptuó sobre la oportunidad, suficiencia y calidad en los procesos de planeación, jurídico y tesorería de la información rendida en el sistema de rendición de cuentas en línea - RCL.

Para el caso de presupuesto y contabilidad se abordó la información presentada a la Subdirección Operativa de Control Financiero y Patrimonial.

Pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta e informes

La evaluación del factor rendición y revisión de la cuenta, del componente de gestión de Telepacífico, arrojó una calificación de **86,3 puntos**, que permite a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emitir concepto **Favorable**, por lo cual **Fenece** la Cuenta de las vigencias 2018 y 2019, en relación a este pronunciamiento que no incluye los demás componentes y factores, contenidos en la matriz de gestión fiscal, y está supeditado a lo reglamentado por el artículo 50 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, que en el inciso 4º 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, derogado por el artículo 127 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020

Vigencia 2018

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	86,3	1	86,3
Calificación total		1,00	86,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	86,3	1	86,3
Calificación total		1,00	86,3
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los elementos de juicio del pronunciamiento se presentan a continuación:

Control de gestión

El concepto del control de gestión fiscal es **Favorable**, como consecuencia de la calificación de **86.3 puntos**, de las vigencias 2018 y 2019, resultante de ponderar *la rendición y revisión de la cuenta*.

Vigencia 2018

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO			
VIGENCIA AUDITADA: 2018			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	86,3	1,00	86,3
Calificación total		1,00	86,3
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2019

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO			
VIGENCIA AUDITADA: 2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	86,3	1,00	86,3
Calificación total		1,00	86,3
Concepto de Gestión Fiscal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

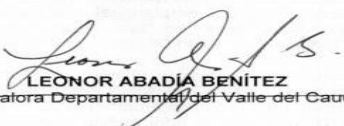
Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

RELACIÓN DE HALLAZGOS

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

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no debe suscribir plan de mejoramiento.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Vigencia 2019

ENTIDAD AUDITADA: SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO			
2019			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	95,8	0,30	28,8
Calidad (veracidad)	79,2	0,60	47,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	86,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Eficiente

3.1.1. Gestión presupuestal

3.1.1.1. Ejecución de Ingresos

En la actuación especial, se confrontó la información reportada en el aplicativo RCL y los medios utilizados para la elaboración del informe financiero y estadístico de las vigencias citadas, donde se evidenció lo siguiente:

CUADRO 01

INGRESOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$30.979.172.745	\$26.520.000.160	\$30,979,172,74	\$26,520.000.160	\$30,979,172,74	\$26,520.000.160

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 02

GASTOS 2018					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$30.979.172.745,00	\$23.026.182.272,97	\$30,979,172,745	\$23,026,182,273	\$30,979,172,745	\$23,026,182,273

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 03

INGRESOS 2019		
RCL	MATRICES	CHIP

PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$40.906.678.683,33	\$37.680.159.105,76	\$40,906,678,683	\$37.441.096.819	\$40,906,678,683	\$33,209,867,319

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 04

GASTOS 2019					
RCL		MATRICES		CHIP	
PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO	PPTO DEFINITIVO	PPTO EJECUTADO
\$40.906.678.683,33	\$36.123.064.371,37	\$40,906,678,683	\$36,123,064,371	\$40,906,678,683	\$36,123,064,371

Fuente: RCL, CHIP, Informe Financiero y estadístico.

Elaboró: Equipo Auditor

En la información de los cuadros anteriores, se puede observar que existe coincidencia en los saldos, tanto en la rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Cauca, el CHIP de la Contaduría General de Nación y la información reportada para el informe financiero y estadístico; solo se aprecia leve diferencia en la ejecución de ingresos presentada en el chip para el periodo 2019.

Aprobación

Para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, no se observa aprobación por parte de la junta directiva en página web, así como tampoco fue consignado en la página el acto de liquidación del respectivo presupuesto.

Los actos de aprobación y liquidación del presupuesto de la Sociedad Televisión del Pacífico, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, no se evidenciaron en su página web.

Seguimiento y Evaluación

El porcentaje de ejecución de las vigencias objeto de estudio, alcanzó en los ingresos el 85,61% y en los egresos el 74,33% en la vigencia 2018 y para el 2019 en los ingresos el 92,11% y en los egresos el 88,30%.

Ejecución de Ingresos

CUADRO 05
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO DE LA VIGENCIA 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
TOTAL, INGRESOS	30.979.172.745	26.520.000.160,00	85,61%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	4.485.361.239	3.270.525.025,15	72,92%	12,33
INGRESOS CORRIENTES	26.270.810.506	23.087.685.436,87	87,88%	87,05
INGRESOS DE EXPLOTACION	15.752.020.691	12.898.387.426,74	81,88%	48,63
VENTA DE SERVICIOS	6.510.744.838	4.843.425.039,10	74,39%	37,55
CESION DE DERECHOS	2.721.454.573	1.886.443.463,19	69,32%	14,62
CODIFICACION	20.034.326	24.122.939,65	120,41%	0,19
SERVICIOS ESPECIALES	3.769.255.939	2.932.858.636,26	77,81%	22,74
COMERCIALIZACION	2.565.746.158,00	2.259.147.753,94	88,05%	17,51
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	6.675.529.695,00	5.795.814.633,70	86,82%	44,93
APORTES	10.518.788.815,00	10.153.014.497,00	96,52%	38,28
TRANSFERENCIAS ANTV	10.518.786.815,00	10.153.014.497,00	96,52%	100
OTROS	2.000,00	0,00	0,00%	
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.000,00	36.283.513,13	3628351,31%	0,13
INGRESOS DE CAPITAL	223.001.000,00	161.789.697,98	72,55%	0,61

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2018, fue adecuado, logrando gran parte de los ingresos que inicialmente se habían proyectado recaudar, los índices de cumplimiento alcanzaron el 85,61% (Presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2018, el comportamiento de los ingresos corrientes (\$23.087.685.436,87), equivalente al 87,88% de lo proyectado (\$26.270.810.506), los ingresos de explotación (\$12.898.387.426,74) el 81,88% de lo proyectado, las transferencias (\$10.153.014.497,00) el 96,52%

CUADRO 06
COMPORTAMIENTO DEL INGRESO DE LA VIGENCIA 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
TOTAL, INGRESOS	40.906.678.683,33	37.680.159.105,76	92,11%	100%
DISPONIBILIDAD INICIAL	4.470.291.786,33	4.470.291.786,33	100,00%	11,86
INGRESOS CORRIENTES	36.241.385.897,00	32.892.855.022,49	90,76%	87,29
INGRESOS DE EXPLOTACION	17.677.750.361,00	14.870.138.948,97	84,12%	100
VENTA DE SERVICIOS	5.805.244.478,00	5.118.820.846,42	88,18%	34,42
CESIÓN DE DERECHOS	2.500.000.000,00	1.851.933.507,20	74,08%	12,45
CODIFICACIÓN	24.379.000,00	43.944.860,04	180,26%	0,29
SERVICIOS ESPECIALES	3.280.865.478	3.222.942.479	98,23%	21,67
COMERCIALIZACION	2.148.382.970	2.246.281.770	104,56%	15,10
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	9.724.122.913	7.505.036.332	77,18%	50,47
APORTES	15.563.636.497	15.205.078.934	97,70%	100
TRANSFERENCIAS ANTV	14.188.634.497	14.049.616.750	99,02%	92,40
OTROS	1.375.002.000	1.155.462.184	84,03%	7,59
OTROS INGRESOS CORRIENTES	2.999.999.039	2.817.637.139	93,92%	7,47
INGRESOS DE CAPITAL	195.001.000	317.012.296	162,57%	0,84

Fuente: Presupuesto.
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, fue en su totalidad acertado, alcanzando los ingresos que inicialmente se habían proyectado recaudar y los índices de cumplimiento alcanzaron el 92,11% (Presupuesto definitivo Vs. ejecutado).

En el periodo 2019, el comportamiento de los ingresos corrientes (\$32.892.855.022,49), fue del 90,76%, en los ingresos de explotación (\$14.870.138.948,97) se ejecutó un 84,12%, en los aportes (\$15.205.078.934) se ejecutó el 97,70%.

CUADRO 07
VARIACIÓN DE LOS INGRESOS DE LAS VIGENCIAS 2018 y 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
TOTAL, INGRESOS	26.520.000.160	37.680.159.105	42,08%
DISPONIBILIDAD INICIAL	3.270.525.025	4.470.291.786	36,68%
INGRESOS CORRIENTES	23.087.685.436	32.892.855.022	42,47%
INGRESOS DE EXPLOTACION	12.898.387.426	14.870.138.948	15,28%
VENTA DE SERVICIOS	4.843.425.039	5.118.820.846	5,69%
CESION DE DERECHOS	1.886.443.463	1.851.933.507	-1,83
CODIFICACION	24.122.939	43.944.860	82,17%
SERVICIOS ESPECIALES	2.932.858.636	3.222.942.479	9,89%
COMERCIALIZACION	2.259.147.753	2.246.281.770	-0,57
OTROS INGRESOS DE EXPLOTACION	5.795.814.633	7.505.036.332	29,5%
APORTES	10.153.014.497	15.205.078.934	49,76%
TRANSFERENCIAS ANTV	10.153.014.497	14.049.616.750	38,37%
OTROS	0,00	1.155.462.184	
OTROS INGRESOS CORRIENTES	36.283.513	2.817.637.139	-7.665%
INGRESOS DE CAPITAL	161.789.697	317.012.296	95,94

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de ingresos de la vigencia 2019, tuvo una variación positiva del 42,08%, con respecto al 2018, donde los ingresos corriente crecen en un 42,47%, los ingresos de explotación aumentan un 15,28%, los ingresos por comercialización decrecen en un -0,57%, y los aportes se incrementan en un 49,76%.

En el indicador de dependencia de las transferencias de las vigencias 2018-2019 y teniendo en cuenta los ingresos recurrentes y permanentes con los que cuenta Telepacífico y la participación que tiene sobre estas transferencias del gobierno central, se concluye lo siguiente:

CUADRO 08

GRADO DE DEPENDENCIA		
CONCEPTO	2018	2019
Ingresos	26.520.000.160	37.680.159.105
Transferencias ANTV	10.153.014.497	14.049.616.750
Indicador	38,28%	37,28%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Los valores del anterior cuadro, nos indican la dependencia de Telepacífico de las transferencias; donde el indicador nos muestra que para el 2018 fue del 38,28% y en el 2019 del 37,28% reduciendo su dependencia con respecto al año anterior.

3.1.1.2. Ejecución de Gastos

CUADRO 09
COMPORTAMIENTO DEL EGRESO DE LA VIGENCIA 2018

NOMBRE DE CONCEPTO	2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
PRESUPUESTO DE EGRESOS	30.979.172.745,00	23.026.182.272,97	74,33%	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8.301.517.460,00	6.395.427.985,30	77,04%	27,77%
GASTOS DE PERSONAL	4.812.322.065,00	4.302.003.236,00	89,40%	67,27%
GASTOS GENERALES	3.079.750.407,00	1.907.128.107,59	61,92%	29,82%
TRANSFERENCIAS	409.444.988,00	186.296.641,71	45,50%	2,91%
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	5.125.299.370,00	2.878.974.283,00	56,17%	12,50%
PROGRAMACION HABITUAL	1.395.274.610,00	623.643.798,00	44,70%	21,66%
GASTOS DE COMERCIALIZACION	2.135.843.136,00	1.009.802.376,00	47,28%	35,07%
PROGRAMACION	427.093.341,00	292.153.234,00	68,41%	10,15%
MANTENIMIENTO ESTACIONES	494.050.433,00	437.075.829,00	88,47%	15,18%
INSUMOS PARA EQUIPOS	673.037.850,00	516.299.046,00	76,71%	17,94%
GASTOS DE INVERSION	17.552.355.915,00	13.751.780.004,67	78,35%	59,72%
PROYECTOS DE INVERSION TECNICA	4.315.233.864,00	1.092.739.619,04	25,32%	7,94%
GASTOS DE INVERSION SOCIAL -PRODUCCION	13.111.300.036,00	12.629.310.616,63	96,32%	91,84%
GASTOS DE INVERSION COMERCIALIZACION	125.822.015,00	29.729.769,00	23,63%	0,22%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2018, fue el resultado de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 74,33%, respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 77,04% en funcionamiento, 61,92% en gastos generales y el 78,35% en la inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 59,72%, los gastos de funcionamiento logran el 27,77% y la operación comercial el 12,5%

CUADRO 10
COMPORTAMIENTO DEL EGRESO DE LA VIGENCIA 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	2019			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación.
PRESUPUESTO DE EGRESOS	40.906.678.683,33	36.123.064.371,37	88,31%	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	7.820.614.953,33	6.552.251.828,69	83,78%	18,14%
GASTOS DE PERSONAL	4.819.669.407,00	4.453.686.155,00	92,41%	67,97%
GASTOS GENERALES	2.612.749.815,33	1.986.819.134,69	76,04%	30,32%
TRANSFERENCIAS	388.195.731,00	111.746.539,00	28,79%	1,70%
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	3.373.838.682,00	2.775.309.101,01	82,26%	7,68%
PROGRAMACION HABITUAL	742.252.233,00	711.159.634,00	95,81%	25,62%
GASTOS DE COMERCIALIZACION	1.555.999.052,00	1.145.483.159,09	73,62%	41,27%
PROGRAMACION	300.557.036,00	283.309.581,00	94,26%	10,21%
MANTENIMIENTO ESTACIONES	545.030.361,00	483.697.417,00	88,75%	17,43%
INSUMOS PARA EQUIPOS	230.000.000,00	151.659.309,92	65,94%	5,46%
GASTOS DE INVERSION	29.712.225.048,00	26.795.503.441,67	90,18%	74,18%
PROYECTOS DE INVERSION TECNICA	5.064.360.836,00	2.525.851.403,61	49,88%	9,43%
GASTOS DE INVERSION SOCIAL -PRODUCCION	24.647.864.212,00	24.269.652.038,06	98,47%	90,57

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

El comportamiento de los gastos de la vigencia 2019, fue el efecto de los ingresos, tal como se evidencia en el anterior cuadro, los índices de ejecución alcanzaron el 88,31%, respecto, al comportamiento del presupuesto definitivo.

El porcentaje de ejecución de los gastos, fue del 83,78% en funcionamiento, 28,79 en transferencias y el 90,18% en la inversión.

El mayor porcentaje de participación en los gastos, se concentra en el grupo en los gastos de inversión con el 74,18%, los gastos de funcionamiento logran el 18,14% y la operación comercial el 7,68%.

CUADRO 11
VARIACIÓN DE LOS EGRESOS DE LAS VIGENCIAS 2018 y 2019

NOMBRE DE CONCEPTO	Variación 2018 - 2019		
	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Ejecutado	% Variación
PRESUPUESTO DE EGRESOS	23.026.182.272,97	36.123.064.371,37	56,88%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.395.427.985,30	6.552.251.828,69	2,45%
GASTOS DE PERSONAL	4.302.003.236,00	4.453.686.155,00	3,52%
GASTOS GENERALES	1.907.128.107,59	1.986.819.134,69	4,18%
TRANSFERENCIAS	186.296.641,71	111.746.539,00	-40,01%
GASTOS DE OPERACION COMERCIAL	2.878.974.283,00	2.775.309.101,01	-3,60%
PROGRAMACION HABITUAL	623.643.798,00	711.159.634,00	14,03%
GASTOS DE COMERCIALIZACION	1.009.802.376,00	1.145.483.159,09	13,43%
PROGRAMACION	292.153.234,00	283.309.581,00	-3,03%
MANTENIMIENTO ESTACIONES	437.075.829,00	483.697.417,00	10,66%
INSUMOS PARA EQUIPOS	516.299.046,00	151.659.309,92	-70,62%
GASTOS DE INVERSION	13.751.780.004,67	26.795.503.441,67	94,85%
PROYECTOS DE INVERSION TECNICA	1.092.739.619,04	2.525.851.403,61	131,14%
GASTOS DE INVERSION SOCIAL - PRODUCCION	12.629.310.616,63	24.269.652.038,06	92,16%

Fuente: Presupuesto
Elaboró: Equipo Auditor

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de egresos de la vigencia 2019, tuvo una variación positiva del 56,88%, con respecto al 2018, donde su comportamiento entre otros, en los gastos de funcionamiento se aumenta en un 2,45%, las transferencias disminuyen en un -40,01%, y los gastos de inversión se aumentan en un 94,85%.

3.1.1.3. Gestión de la Inversión y el Gasto

Gestión del Plan de Desarrollo

La Sociedad Televisión del Pacífico, presentó el plan de desarrollo 2016 – 2019 denominado "CONECTADOS POR UN TELEPACÍFICO DE CLASE MUNDIAL"

El plan de desarrollo 2016 - 2019 se estructuró de la siguiente manera:

CUADRO 12

EJES ESTRATÉGICOS / PILAR / LÍNEA ESTRATÉGICA		
Código	Nombre	Ponderación

1	Desarrollar contenidos convergentes y formatos audiovisuales innovadores. (multiplataforma)	30
2	Fortalecer la imagen del Canal y su aporte al desarrollo social y cultural de la región.	20
3	Fortalecer la estructura financiera para garantizar la sostenibilidad del Canal.	20
4	Fortalecer la estructura organizacional asegurando la calidad y la eficiencia en los procesos.	15
5	Modernizar la Infraestructura de Telepacífico	15

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Se observó que presentó en el aplicativo de rendición de cuentas en línea (RCL) de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, su estructura programática del plan de desarrollo considerando cinco ejes estratégicos, terminando en programas, con sus metas de resultado y con los correspondientes indicadores.

Se examinó el contenido de plan de desarrollo 2016 – 2019 de la vigencia 2018 y 2019, donde se observaron los programas, en el cual se incluyeron las metas, y actividades.

3.1.1.4. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente actuación especial y de acuerdo con la información suministrada por la Sociedad Televisión del Pacífico, en cumplimiento de lo establecido en la resolución interna de rendición de cuentas en línea RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2018

En total celebró 238 contratos por valor de \$13.926.878.930, distribuidos así:

CUADRO 13

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Atípicos	29	\$3.622.270.784
Compraventa	2	\$554.597.615
Contrato de Prestación de Servicios	52	5.200.901.858
Contratos de Prestación de Servicios	147	\$4.239.955.309
Suministros	8	\$309.153.364
Total general	238	\$13.926.878.930

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP Vigencia 2018

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2018, la Sociedad Televisión Limitada del Pacífico, reportó en la rendición de cuentas en línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 238 contratos por un valor de \$13.926.878.930, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 250, procesos por un valor de \$16.190.735.362, evidenciándose diferencias en los valores reportados de la contratación, así:

CUADRO 14

REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Contratación Directa	30	\$2.233.571.366
Invitación Cerrada	5	\$182.780.454
Invitación Directa	172	\$7.837.212.566
Invitación Pública	31	\$3.673.314.544
Total general	238	\$13.926.878.930

Fuente: RCL
Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 15

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Régimen Especial	250	\$16.190.735.362
Total, Contratación	250	\$16.190.735.362

Fuente: SECOP
Elaboró: Equipo Auditor

Vigencia 2019

En total celebró 250 contratos por valor de \$24.827.273.254, distribuidos así:

CUADRO 16

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Atípicos	45	\$10.499.902.680
Compraventa	6	\$1.718.169.661
Contrato de Concesión	1	\$93.500.000
Contrato de Consultoría	1	\$21.420.000
Contrato de Consultoría	1	\$28.560.000
Contrato de Prestación de Servicios	186	\$11.850.247.468
Suministros	9	\$516.473.445
Típicos	1	\$99.000.000

TOTAL	250	\$24.827.273.254
--------------	------------	-------------------------

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Análisis Comparativo RCL – SECOP vigencia 2019

Durante el periodo comprendido del 1 de enero de y 31 de diciembre de 2019, la Sociedad Televisión Limitada del Pacífico, reportó en la rendición de cuentas en línea (RCL) de la Contraloría Departamental del valle del Cauca un total de 250 contratos por un valor de \$24.827.273.254, en la publicación de la contratación SECOP reportó un total de 961, procesos por un valor de \$38.338.066.485 evidenciándose diferencias en los valores y la contratación reportada, así:

CUADRO 17

REPORTE CONTRATACIÓN EN RCL		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Contratación Directa	56	\$5.467.090.120
Invitación Cerrada	12	\$411.212.570
Invitación Directa	134	\$10.365.421.579
Invitación Pública	48	\$8.583.548.985
Total general	250	\$24.827.273.254

Fuente: RCL

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 18

REPORTE CONTRATACIÓN EN EL SECOP		
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Celebrado	809	\$27.554.509.746
Convocado	4	\$60.130.000
Liquidado	145	\$10.578.099.506
Terminado Anormalmente después de Convocado	2	\$115.352.720
Terminado sin Liquidar	1	\$29.974.513
Total general	961	\$38.338.066.485

Fuente: SECOP

Elaboró: Equipo Auditor

3.1.2. Gestión Financiera

3.1.2.1. Estados Financieros

A través de la información reportada a la Subdirección Operativa Financiera y Patrimonial, el balance general, comparado con corte al 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, exteriorizó comportamiento que se detalla en el siguiente cuadro:

CUADRO 19

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS				
SOCIEDAD TELEVISION DEL PACIFICO LTDA VIGENCIAS 2018 - 2019				
Concepto	Vigencia 2018	Vigencia 2019	2018 - 2019	
			Variación %	Participación
ACTIVO				
CORRIENTE	\$11.354.018.534	\$ 14.193.739.623	25,01%	39%
NO CORRIENTE	\$19.412.793.228	\$22.015.994.609	13,41%	61%
TOTAL ACTIVO	\$30.766.811.763	\$36.209.734.232	17,69%	100%
CORRIENTE	\$ 3.358.124.607	\$2.893.848.223	-13,83%	43%
NO CORRIENTE	\$ 3.252.353.767	\$3.878.765.064	19,26%	57%
TOTAL PASIVO	\$6.610.478.374	\$6.772.613.288	2,45%	100%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	\$20.999.881.394	\$24.104.085.137	14,78%	82%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 3.156.451.994	\$5.333.035.807	68,96%	18%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 24.156.333.389	\$29.437.120.944	21,86%	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 30.766.811.763	\$ 36.209.734.232	17,69%	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 24.424.776.595	\$ 34.278.647.887	40,34%	100%
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	\$13.569.276.398	\$20.590.058.442	51,74%	100%
GASTOS OPERACIONALES	\$8.030.596.266	\$10.500.926.485	30,76%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	\$ 2.824.903.931	\$3.187.662.960	12,84%	
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$894.856.960	\$ 3.162.448.932	253,40%	100%
GASTOS NO OPERACIONALES	\$563.308.897	\$2.145.372.847	80,55%	100%
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	\$331.548.063	\$2.145.372.847	547,08%	
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	\$3.156.451.994	\$5.333.035.807	68,96%	

Fuente: Subdirección Operativa Financiera.
Elaboró: Equipo Auditor

Los activos de la entidad en la vigencia de 2019 fueron de \$36.209.734.232, con un incremento del 17,69% con respecto al 2018, donde el activo corriente con \$11.354.018.534, se presenta un 25,01% menos que el del año 2019, los activos no

corrientes con \$22.015.994.609, se aumentaron en un 13,41%, estableciendo el 61% del total de los activos de la vigencia 2019.

El total del pasivo en la vigencia 2019, se estableció en \$6.772.613.288, aumentando en un 2,45% con referencia a la vigencia anterior, los Pasivos corrientes con \$2.893.848.223 se redujeron en un 13,83%, estableciendo el 43% del pasivo, los pasivos no corrientes con \$3.878.765.064, crecieron en un 19,26%, constituyendo el 57%% del total de los pasivos de la vigencia 2019.

En la vigencia 2019 el Patrimonio fue de \$29.437.120.944, creciendo un 21,86% con relación al 2018, el resultado del ejercicio fue positivo en \$5.333.035.807, creciendo en un 68,96%, el cual estableció el 18% del patrimonio, el patrimonio institucional es de \$24.104.085.137, creciendo un 14,78%, constituyendo el 82% del patrimonio.

3.1.2.2. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que se utilizan y son necesarias, entre otros aspectos, para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, los rendimientos y las utilidades de la entidad, a través de la interpretación de las cifras, de los resultados y de la información en general. Los indicadores financieros permiten el análisis de la realidad financiera, de manera individual, y facilitan la comparación de la misma.

CUADRO 20

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2018					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$11.354.018.534	\$3.358.124.607	\$7.995.893.927	\$11.354.018.534	\$3.358.124.607	3,38
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 6.610.478.374	\$30.766.811.763	0,21	\$ 6.610.478.374	\$24.156.333.389	0,27
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$3.358.124.607	\$6.610.478.374	0,51	\$3.252.353.767	\$6.610.478.374	0,49

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

CUADRO 21

RAZONES FINANCIERAS VIGENCIA 2019					
Indicadores de liquidez o de solvencia					
Capital Neto de Trabajo			Razón de liquidez		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		Indicador	Activo Corriente / Pasivo Corriente		Indicador
\$14.193.739.623	\$2.893.848.223	\$11.299.891.4004	\$14.193.739.623	\$2.893.848.223	4,9
Indicadores de endeudamiento o cobertura					
Endeudamiento			Apalancamiento		
Pasivo Total / Activo Total		Indicador	Pasivo Total / Patrimonio		Indicador
\$ 6.772.613.288	\$36.209.734.232	0,19	\$ 6.772.613.288	\$29.437.120.944	0,23
Endeudamiento a Corto Plazo			Endeudamiento a Largo Plazo		
Pasivo Corriente / Pasivo Total		Indicador	Pasivo No Corriente / Pasivo Total		Indicador
\$ 2.893.848.223	\$6.772.613.288	0,43	\$ 3.878.765.064	\$ 6.772.613.288	0,57

Fuente: Estados Financieros Comparativos.

Elaboró: Equipo Auditor

Liquidez corriente vigencias 2018 y 2019

Este indicador guarda una relación entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, e indica cuánto posee la entidad en activos corrientes, por cada peso de deuda corriente, es decir, evalúa si la entidad puede cubrir sus pasivos corrientes con sus activos corrientes, y entre su resultado más se acerque a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de liquidez corriente.

En la vigencia 2018 se evidenció que por cada peso \$1 que adeudaba Telepacífico, disponía de \$3,38 pesos, en la vigencia 2019 se observó que disponía de \$4,9 pesos, para pagar cada peso de sus obligaciones en el corto plazo.

Capital de trabajo vigencias 2018 y 2019

Este indicador permite identificar con cuántos recursos cuentan la entidad para realizar sus actividades. Es el dinero que le queda a la entidad para operar, luego de simular que realiza el pago de todos sus pasivos corrientes. Como consecuencia, se espera que entre mayor sea este indicador, será mejor para la entidad, puesto que los recursos que tendrá disponibles serán mayores.

Al 31 de diciembre de 2018, después del pago de sus obligaciones corrientes, la entidad contaba con \$7.995.893.927 y en el año 2019 contaba con \$11.299.891.4004, que le permitirán tomar decisiones frente a la ejecución de inversiones temporales.

Nivel de endeudamiento vigencias 2018 y 2019

Este indicador, analiza el nivel de endeudamiento con el que cuenta la entidad, generalmente, este indicador no debe ser superior a 0,60. Entre más se acerque este indicador a 1, la entidad tendrá un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de sus activos.

En el año 2018, por cada peso que la entidad poseía invertido en cada uno de sus activos, adeudaba \$0,21 y en el año 2019 el \$0,19, que han sido financiados por los bancos, proveedores o terceros.

Apalancamiento vigencias 2018 y 2019

Este indicador guarda una relación entre el total del patrimonio de la entidad y qué tan comprometido está este con los pasivos de la misma. De la evaluación de este indicador se puede concluir qué nivel de riesgo tiene la entidad ante la eventualidad de respaldar con su patrimonio el pasivo de la entidad. Si este indicador se acerca más a 1, quiere decir que la entidad tiene un mayor grado de endeudamiento sobre el monto total de su patrimonio.

La entidad para la vigencia 2018, por cada peso que tenía en su patrimonio, adeudaba \$0,27 y en la vigencia 2019 debía \$0,23.

Endeudamiento a Corto Plazo, vigencias 2018 y 2019

Este indicador mide la proporción de los pasivos corrientes que tiene el municipio con relación al total de sus pasivos. De la evaluación de este indicador se puede concluir cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento inferior a un año. De la evaluación de dicho indicador la entidad puede percibir si se verá afectado su flujo de caja por el volumen de las obligaciones que debe atender a corto plazo. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a corto plazo le pertenecía el \$0,51, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,43

Endeudamiento a Largo Plazo, vigencias 2018 y 2019

Este indicador mide la proporción de los pasivos no corrientes que tiene la entidad con relación al total de sus pasivos. Con este indicador se puede determinar cuál es la magnitud de las obligaciones que tienen un vencimiento superior a un año. La idea sería que la entidad pudiera mantener gran porcentaje de sus pasivos a largo

plazo para no afectar su flujo de caja. Si este indicador se acerca más a 1, esto quiere decir que, del total del pasivo de la entidad, una gran parte corresponde a pasivos no corrientes.

En el año 2018, por cada peso que la entidad adeudaba a largo plazo le pertenecía el \$0,49, en la vigencia 2019 le correspondía el \$0,57

3.2. ATENCIÓN A DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la etapa de planeación y ejecución no se allegaron derechos de petición, ni denuncias