



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL A EMPRESAS DE CAPITAL MIXTO**

**COLVATEL S.A. ESP
PERIODO AUDITADO: 2009**

**PLAN DE AUDITORÍA DISTRITAL PAD - 2010
CICLO: III**

SECTOR HÁBITAT Y SERVICIOS PÚBLICOS

DICIEMBRE DE 2010

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL – MODALIDAD ESPECIAL A EMPRESAS DE CAPITAL MIXTO A COLVATEL S.A. ESP.

Contralor de Bogotá

Miguel Ángel Moralesrussi Russi

Contralor Auxiliar

Victor Manuel Armella Velázquez

Directora Sectorial

Marianne Endemann Venegas

Subdirectora de Fiscalización Hábitat

Azucena Rodríguez Ospina

Equipo de Auditoría

Jorge Alexis Rodríguez M - Líder
Elizabeth Castellanos Bernal
Mónica Celis Yañes
Uriel Bayona Chona
Arnulfo Velásquez

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

	Pag.
1. DICTAMEN DE AUDITORIA	4
2. RESULTADOS DE AUDITORIA	7
2.1 VERIFICACION Y ANALISIS DE LA CUENTA	9
2.2 EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO	9
2.3 ANÁLISIS SECTORIAL	10
2.4 AUDITORIA DE CONTROL A LA GESTION FINANCIERA	13
2.5 AUDITORIA SOBRE EL CONTROL DE LEGALIDAD	31
2.6 EVALUACIÓN Y CONCEPTO SOBRE EL CONTROL INTERNO	36
2.7 EVALUACION Y CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN AMBIENTAL	39
2.8 EVALUACION Y CONCEPTO SOBRE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	41
3. HALLAZGOS	44



DICTAMEN DE AUDITORIA

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

Doctor
FERNANDO FERNÁNDEZ SÁNCHEZ
Presidente
**COMPAÑÍA COLOMBIANA DE SERVICIOS DE VALOR AGREGADO Y
TELEMÁTICOS S.A. - COLVATEL**
Ciudad

La Contraloría de Bogotá, con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, Decreto 1421 de 1993, Acuerdo 24 de 2001, Resoluciones Reglamentarias 029 de 2009 y 015 de 2010, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial, para las ESP de capital mixto, a la Empresa COMPAÑÍA COLOMBIANA DE SERVICIOS DE VALOR AGREGADO Y TELEMATICOS, COLVATEL S.A ESP.

El ejercicio auditor se adelantó con el fin de verificar la aplicación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el estado de la actividad financiera, económica y social, que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis para emitir concepto sobre la gestión ambiental, responsabilidad social corporativa y sistema de control interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá. En ese sentido, al ente de control le corresponde producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la Compañía; adicionalmente, debe hacer referencia a los pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, la calidad y eficiencia de las herramientas de control.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales, que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, fueron notificados a la Compañía con el fin de que los mismos fueran subsanados, lo que contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría gubernamental colombiana compatibles con las de general aceptación, así como con las políticas y los procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá; por lo tanto, requirió de una adecuada planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcionara una base razonable para

“Al rescate de la moral y la ética pública”

fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. 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.

CONCEPTO SOBRE GESTION Y RESULTADOS

La aplicación de la Metodología para la evaluación de la gestión y los resultados, arrojó la siguiente consolidación:

Tabla 1. CONCEPTO SOBRE GESTION Y RESULTADO

Variables	Ponderación	Calificación
Análisis Sectorial	10%	9
Auditoría de control sobre la Gestión Financiera	40%	32
Auditoría sobre el control de legalidad	20%	18
Evaluación y Concepto sobre el Control Interno	10%	7,4
Evaluación y Concepto sobre Gestión Ambiental	10%	8,5
Evaluación y Concepto sobre Responsabilidad Social Empresarial	10%	9,5
TOTAL		84,4

Como resultado de la auditoría adelantada, la Contraloría de Bogotá, D.C., conceptúa que la gestión correspondiente a la vigencia 2009 es FAVORABLE.

Los resultados del examen nos permiten conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la entidad, acata las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones, está soportada en un efectivo Sistema de Control Interno y refleja un adecuado manejo de los recursos puestos a su disposición empleando en su administración acertados criterios de economía, eficiencia y equidad, lo cual le permitió cumplir, en los planes y programas desarrollados, con las metas y objetivos propuestos.

CONCEPTO EVALUACIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

Una vez efectuada la correspondiente revisión de la cuenta anual de la vigencia 2009, por parte del equipo auditor, de acuerdo con el encargo de auditoría PAD

“Al rescate de la moral y la ética pública”

2010 Ciclo III Vigencia 2009, se observó que COLVATEL reportó la información requerida en su forma y contenido, dando cumplimiento a los términos de rendición de sus cuentas; de conformidad con la Resolución Reglamentaria 034 de 2009.

OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados, presentan razonablemente en todo aspecto significativo, la situación financiera de COLVATEL a 31 de diciembre de 2009 y los resultados de las operaciones por el año terminado a esta fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

CONCEPTO FENECIMIENTO

Por el concepto favorable emitido en cuanto a la gestión realizada, el cumplimiento de la normatividad, la calidad y eficiencia del sistema de control interno, y la opinión expresada sobre la razonabilidad de los estados contables, la cuenta rendida por COLVATEL correspondiente a la vigencia 2009, se FENECE

CONCEPTO PLAN DE MEJORAMIENTO

A fin de lograr que la labor de auditoría conduzca a que se emprendan actividades de mejoramiento de la gestión pública, la entidad debe diseñar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, en el menor tiempo posible, documento que debe ser remitido a la Contraloría de Bogotá, a través de los medios electrónicos vigentes dentro de los cinco días hábiles siguientes al recibo del presente informe.

Respecto a la acción correctiva número 3.4.3.2.3.5.3. Elementos inservibles debe ser incluida en el nuevo plan de mejoramiento que cuenta con un plazo de 60 días para su cumplimiento.

El plan de mejoramiento debe detallar las medidas que se tomaran respecto a cada uno de los hallazgos identificados, cronograma en el que se implementaran los correctivos, responsables de efectuarlos y el seguimiento de su ejecución



SINTESIS DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se detectaron dos (2) hallazgos de tipo administrativo, del componente de integralidad Control de Legalidad.

Bogotá, D.C., Diciembre de 2010

**MARIANNE ENDEMANN VENEGAS
DIRECTORA HÁBITAT Y SERVICIOS PÚBLICOS**

“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

2.1 VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA CUENTA

Se realizó la evaluación a la cuenta mensual y anual rendida por la COLVATEL, de conformidad con la Resolución Reglamentaria 034 de 2009 y el Encargo de Auditoría PAD 2010 Ciclo III Vigencia 2009, observándose que cumple con la información requerida en su forma y contenido.

2.2 EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

La evaluación de seguimiento realizada al plan de mejoramiento, muestra que ColvateL dio cumplimiento a las actividades que implementó con el fin de subsanar los hallazgos; en ese sentido, de 25 acciones se cierran 24, lo que les otorga una calificación de 1,93.

Adicionalmente, se verificó que dichas acciones se constituyeron en oportunidad de mejora de diferentes procesos, entre los resultados se pueden destacar los siguientes:

- La elaboración de una directriz de uso de transporte taxi.
- Mejor gestión en relación con el uso de teléfonos celulares.
- Mayor información y control sobre la cartera del contrato de riesgo compartido con ETB.
- Generación del proceso de manejo de anticipos.
- Mayor control de los equipos ADSL en poder de los técnicos.
- Elaboración de un plan de ahorro anual.

Se observa que se encuentran dañados 12.112 teléfonos públicos, cabinas de teléfonos, partes de estas, antenas PMP y otros elementos en estado inservible, en bodegas de ColvateL y de Almacén, lo cual le generan a ColvateL y ETB costos por almacenamiento.

Queda abierta la acción de mejoramiento “3.4.3.2.3.5.3. *Elementos inservibles*”, teniendo en cuenta la fecha de vencimiento y que acorde con la evaluación, se analizó la información y demás soportes allegados el 22 de diciembre de 2010, en tal sentido se corrobora, que el grado de avance no garantiza que la misma se cumpla en el tiempo pactado, por tanto este hallazgo debe volver a incluirse en el plan de mejoramiento consolidado y tendrá un plazo máximo de cumplimiento de 60 días.

2.3 ANÁLISIS SECTORIAL

Colvotel S.A. ESP, es una empresa de economía mixta dedicada al negocio de la tecnología, que tiene por misión la prestación de servicios y soluciones asociados a las tecnologías de información y comunicaciones, sus dos líneas de negocios y los clientes a los cuales apuntan son las siguientes:

- Servicios de Instalación y Mantenimiento de redes, dirigidos a Operadores y Proveedores de telecomunicaciones: Este servicio está relacionado con el suministro de equipos de personas, técnicos, ingenieros, etc que requieren los operadores como ETB y proveedores de equipos de telecomunicaciones como Huawei en el desarrollo de sus actividades comerciales.
- Soluciones integrales para empresas: Consiste en proveer soluciones completas de productos o servicios de tecnologías de información y comunicaciones, que implican el suministro de personal y de equipos. Esto apoyado en las relaciones de la empresa con proveedores especializados del sector de las TICs y fabricantes de tecnología. Este tipo de soluciones está dirigida principalmente al segmento corporativo de los diferentes sectores de la economía y gran parte de los ingresos de la vigencia 2009 de esta línea de negocio, provienen de empresas del sector público.

Para llevar el control de sus líneas de negocios Colvotel cuenta con el Plan Estratégico Corporativo cuya vigencia comprende desde el año 2007 hasta el 2011; a continuación se describen las observaciones realizadas a la revisión del mencionado plan, el cual está distribuido por los diferentes tipos de negocios.

Las iniciativas estratégicas planteadas por tipo de negocio son las siguientes:

a. Instalación y mantenimiento

- Profundización de las relaciones existentes con ETB.
- Expansión geográfica nacional y regional.
- Desarrollo de relaciones estables con otros operadores relevantes – ampliación de propuesta de valor y conversión tecnológica.
- Marchitamiento controlado de RDSI – enfoque en proteger niveles de contribución.

b. Telefonía pública.

- Desarrollo de fuentes de ingreso complementarias (llamada por cobrar, LDIP, planes ilimitados, publicidad direccional)
- c. Plataforma prepago
- Desarrollo de nuevos negocios (ADSL Prepago, LDIP)
 - Consolidación de aplicaciones actuales (Internet prepago).
 - Consolidación de publicidad direccional.
- d. Networking
- Desarrollo de propuesta de valor integral.
 - Desarrollo de alianzas y adquisiciones.
 - Desarrollo de capacidades comerciales y de innovación de mercado.

2.3.1 Resultados de la evaluación

Profundización de las relaciones existentes con ETB: No es claro el alcance de la iniciativa; sin embargo, se puede observar en función de los resultados del año 2009, que las relaciones se mantienen; muestra de esto es la gran participación que tiene en los ingresos de ColvateL, la relación comercial con ETB y que representan el 67.52% de los ingresos operativos.

Los ingresos que provienen de las relaciones con ETB relacionados con RDSI y ADSL dependen directamente de diferentes factores del mercado de las telecomunicaciones como son el remplazo de tecnologías de RDSI por ADSL, las necesidades de aumento de la capacidad de las actuales conexiones de banda ancha y también de la capacidad de penetración del mercado de las telecomunicaciones por parte de ETB. Desde esta perspectiva se observa que la función de ColvateL frente a ETB es la del cumplimiento de las especificaciones y requerimientos que se desprenden del contrato.

Expansión geográfica nacional y regional: se observó una expansión en diferentes ciudades del país, principalmente atado al negocio de PMP¹, el cual hacía parte de la relación con ETB y los servicios prestados la empresa Huawei; además, se presentaron diferentes negocios puntuales principalmente con empresas del sector público. Los servicios de PMP fueron sacados del mercado en el año 2009 esto afectará los ingresos de los años subsiguientes, quedando la

¹ Point-to-Multipoint (Punto Multipunto)

labor del trabajo comercial de las regiones de la consecución de nuevos negocios que permitan sostener la estructura de costos que existe actualmente.

Desarrollo de relaciones estables con otros operadores relevantes – ampliación de propuesta de valor y conversión tecnológica: dentro de los ingresos del año 2009, se observa que aumentó las operaciones de Huawei y Axesat en relación con los resultados del año 2008; estos ingresos representan el 4,17% del total de los ingresos.

Desarrollo de fuentes de ingreso complementarias (llamada por cobrar, LDIP, planes ilimitados, publicidad direccional): Los ingresos por este concepto fueron de \$ 258 millones, que representan el 0,36% del total de los ingresos, lo cual muestra que son ingresos menores frente a los otros tipos de negocios.

Desarrollo de nuevos negocios (ADSL Prepago, LDIP), Consolidación de aplicaciones actuales (Internet prepago), Consolidación de publicidad direccional: estas iniciativas están incluidas dentro del contrato establecido con ETB no existen posibilidades de mayores ingresos con el desarrollo de nuevos negocios.

Networking: Durante el año 2009, se obtuvieron ingresos por valor de \$24.528 millones de un total planeado del \$26.543 millones lo que constituye un cumplimiento del 92% y un aumento frente a los ingresos del año 2008 que fueron de \$6.439 millones, fruto de la gestión comercial.

2.3.2 Conclusión

La meta de ingresos se cumplió; sin embargo, es importante mencionar que muchos de los ingresos dependen de la gestión que realiza la ETB en la comercialización y venta de sus productos y servicios, como en el caso de los productos RDSI y ADSL, desde esta perspectiva el trabajo de Colvatel se basa en el cumplimiento de las labores establecidas en los contratos con ETB; en consecuencia, las acciones de Colvatel en caso de desviación del alcance de las perspectivas de ingresos por estos negocios son bastantes limitadas.

Situación diferente se observa en el caso de nuevos negocios de integración y redes, que si bien es cierto, depende en gran medida del comportamiento del mercado; se evidencia, la gestión de Colvatel, a través del área comercial quien es la encargada de garantizar el cumplimiento de las metas de ingresos y adoptar las acciones necesarias frente a las metas y eventuales desviaciones.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

2.4 AUDITORIA DE CONTROL A LA GESTION FINANCIERA

2.4.1 Análisis a la estructura financiera

2.4.1.1 Estructura y evolución del activo

CUADRO 1
TOTAL ACTIVO 2009 Y 2008

En millones de \$

DETALLE	SALDO DIC-2009	SALDO DIC-2008	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %	PARTICIPACION % 2009	PARTICIPACION % 2008
ACTIVOS	46.228,24	82.536,90	(36.308,66)	(43,99)	100,00	100,00
EFFECTIVO	9.836,22	11.021,82	(1.185,60)	(10,76)	21,28	13,35
INVERSIONES	2.638,80	1.894,99	743,81	39,25	5,71	2,30
DEUDORES	28.053,16	41.709,77	(13.656,61)	(32,74)	60,68	50,53
INVENTARIOS	5,84	429,77	(423,93)	(98,64)	0,01	0,52
CARGOS DIFERIDOS	807,69	1.631,63	(823,94)	(50,50)	1,75	1,98
INVERSIONES	4,20	4,07	0,13	3,19	0,01	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.558,46	21.126,38	(18.567,92)	(87,89)	5,53	25,60
CARGOS DIFERIDOS	2.291,68	4.686,28	(2.394,60)	(51,10)	4,96	5,68
VALORIZACIONES	32,19	32,19	-	-	0,07	0,04

Fuente: Estados Financieros 2009- COLVATEL S.A. ESP

El total de ACTIVO de la Empresa a 31 de diciembre de 2009, ascendió a \$46.228.25 millones, cifra que comparada con el año 2008 (\$82.536.90) millones, presenta una disminución de \$36.308.65 millones, equivalentes al -43.99%. Los rubros más representativos son:

Deudores, con \$28.053.16 millones, equivalente al 60.68% del total del activo (destacando que este valor es porción corriente), y frente al saldo del año 2008 (\$41.709.77 millones), presenta una disminución de \$13.656.61 millones, equivalentes al -32.74%, reducción que se da por las siguientes variaciones:

Recaudo en cuentas por cobrar por prestación de servicios, al pasar de \$40.868.98 millones en 2008 a \$8.286.97 millones, en 2009, para una disminución de \$32.582.02 millones, equivalente a -79.72%.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Al incremento en la cuenta venta de bienes en \$13.227.52 millones, equivalentes al 18.456%, al pasar de \$71.67 millones en 2008 a \$13.299.19 millones en 2009.

Al aumento en la cuenta anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones que en el 2008 se tenían \$155.75 millones y en el 2009 \$5.494.52, para un mayor valor de \$5.338.77 millones equivalentes a 3.427%.

Depósitos en instituciones financieras, con un saldo de \$9.836.22 millones, equivalentes 21.28% del total de activo y que frente al saldo del año anterior (\$11.021.82 millones), presenta una disminución de \$1.185.60 millones, equivalentes al -10.76%, siendo el saldo más representativo el del Banco de Crédito con \$7.136.17 millones, que corresponden a anticipos recibidos de la Gobernación de Cundinamarca y la Alcaldía de Soacha para el desarrollo de contratos en curso.

Inversiones a corto plazo, con un saldo de \$2.638.80 millones, equivalentes al 5.71% del total de los activos, y que frente al año anterior (\$1.894.99 millones), presenta un incremento de \$743.81 millones, equivalentes al 39.25%, las explicación se dan en el numeral 2.4.5 Portafolio de inversiones.

Propiedad Planta y Equipo, con un saldo de \$2.558.46 millones, equivalente al 5.53% del total de activo y que frente al saldo del año 2008 (\$21.126.38 millones) presenta una disminución de \$18.567.91 millones, equivalentes a -87.89%. (El valor bruto de la propiedad planta y Equipo es de \$37.160.75 millones, con una depreciación acumulada de -\$34.550.96 millones y una provisión para desvalorización de maquinaria y equipo de -\$51.33 millones, para finalmente presentar un valor neto en libros de \$2.558.46 millones).

La reducción de \$18.567.91 millones, en propiedad planta y equipo, está dada en razón a que durante el año 2009 la depreciación registrada y cargada a resultados del ejercicio fue de \$17.370.62 millones, que incluye la depreciación por obsolescencia aplicada a la infraestructura de COLVANET+ por \$9.576.26 millones, de conformidad con la decisión tomada por la Junta Directiva según acta No. 144 del 17 de diciembre de 2009, teniendo en cuenta que la ETB S. A. ESP y COLVATEL S. A. ESP, presentaron análisis a la infraestructura tecnológica Punto Multi Punto (PMP), respecto del servicio de acceso a internet inalámbrica, que se hizo obsoleto e inoperante con la expedición del decreto 4350 del 9 de noviembre de 2009, por parte del Ministerio de las TIC, que modificó la contraprestación al uso del espectro (uso de la licencia) y obliga a ETB S. A. ESP, al pago de \$56.000 millones de pesos anuales (como contraprestación que se deberá pagar por la licencia), a partir del año 2010.

Lo anterior modificó de manera sustancial el modelo de negocio, haciendo inviable la prestación del servicio y operación del negocio (proyecto COLVANET+) para las dos empresas, hecho que se sustenta en las condiciones del mercado y en el bajo nivel de ingresos que se percibirían por los servicios que se prestan a los clientes de PMP, ya que no superan los costos de operación.

En ese sentido, la ETB S. A. ESP, se vio obligada a cancelar la licencia del espectro y así mismo dio por terminado la línea de negocio internet inalámbrico, ya que durante el período 2006 a 2009, los pagos que anualmente tenía que hacer la ETB S. A. ESP, por el uso del título habilitante, no superaban los \$4.000 millones de pesos.

De otra parte según análisis tributario, los especialistas concluyeron que se debía depreciar el total de los activos del proyecto COVANET+, teniendo como fundamento legal que: “... los activos no van a generar ingresos en el 2010 y por lo tanto, pone en riesgo la deducción fiscal por obsolescencia, toda vez que la obsolescencia requiere que el activo este generando ingresos (es decir estén en operación). Si se dejará una parte y los bienes no generen un ingreso significativo, es muy riesgoso, dado que esta el tema de la licencia y se devolverá en el 2009 y no habría soporte del porque los activos sigue funcionando. Se pone en riesgo la parte que corresponde a la deducción de la depreciación de la parte por obsolescencia que se deje para el 2010.”

2.4.1.2 Estructura y evolución del pasivo

CUADRO 2
TOTAL PASIVO 2009 Y 2008

En millones de \$

DETALLE	SALDO DIC-2009	SALDO DIC-2008	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %	PARTICIPACION % 2009	PARTICIPACION % 2008
PASIVOS	20.968,20	19.114,13	1.854,07	9,70	100,00	100,00
OBLIGACIONES FINANCIERAS	37,47	51,02	(13,55)	(25,56)	0,18	0,27
PROVEEDORES	4.492,46	8.055,99	(3.563,53)	(44,23)	21,43	42,15
CUENTAS POR PAGAR	6.101,83	985,60	5.116,23	519,10	29,10	5,16
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASA	1.271,16	7.572,79	(6.301,63)	(83,21)	6,06	39,62
OBLIGACIONES LABORALES	977,68	746,66	231,02	30,94	4,66	3,91

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

DETALLE	SALDO DIC-2009	SALDO DIC-2008	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %	PARTICIPACION % 2009	PARTICIPACION % 2008
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	623,04	136,51	486,53	356,41	2,97	0,71
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	7.112,14	1.155,78	5.956,36	515,35	33,92	6,05
OTROS PASIVOS	352,42	409,78	(57,36)	(14,00)	1,68	2,14

Fuente: Estados Financieros 2009- COLVATEL S.A. ESP

El total del PASIVO, ascendió a \$20.968.20 millones, cifra que comprada con el año 2008 \$19.114.13 millones, presenta un incremento de \$1.854.07 millones, equivalente al 9.70%, siendo los rubros más representativos:

Ingresos recibidos por anticipado, con un saldo de \$7.112.14 millones, equivalentes al 33.92% del total del pasivo y respecto al año 2008 que cerró en \$1.155.78 millones, presenta un incremento de \$5.956.36 equivalente al 515.35%, este saldo corresponden particularmente al anticipo por prestación de servicios cancelado por la Contraloría General de la República, por \$6.873.66 millones,

Cuentas por pagar con un saldo de \$6.101.83 millones, equivalente al 29.10% del total de Pasivos, de los cuales \$3.123.08 millones (51.18%) corresponden a dividendos decretados y pendientes de pago y \$2.570.89 millones (42.13%), corresponden a honorarios causados por servicios profesionales prestados durante los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2009, siendo el más representativo el saldo por pagar a la firma DATA TOOLS LTDA, por \$1.340.63 millones.

Proveedores, con un saldo de \$4.492.46 millones, equivalentes al 21.43% del total del pasivo, corresponde a cuentas por pagar por concepto de adquisición de bienes y servicios, entre los que se encuentra los siguientes valores por pagar a: Controles Empresariales Ltda., \$937.73 millones, por la compra de equipos de cómputo para la seccional Villavicencio, a Colvatec \$403.40 millones, Manpower Professional Ltda. \$383.42 millones, Servicios Temporales Profesionales \$369.20 millones, correspondientes al suministro de personal durante los meses de octubre a diciembre de 2009 y \$341.43 millones al Consorcio Huawei - Colvatec, por concepto de costos y gastos proyecto Emcali.

2.4.1.3 Estructura y evolución del patrimonio

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

CUADRO 3
TOTAL PATRIMONIO 2009 Y 2008

En millones de \$

DETALLE	SALDO DIC-2009	SALDO DIC-2008	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA %	PARTICIPACION % 2009	PARTICIPACION % 2008
PATRIMONIO	25.260,05	63.421,77	(38.161,72)	(60,17)	100,00	100,00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	9.174,37	9.174,37	-	-	36,32	14,47
RESERVAS	22.216,21	27.321,96	(5.105,75)	(18,69)	87,95	43,08
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		11.311,65	(11.311,65)	(100,00)	-	17,84
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(6.162,72)	15.582,60	(21.745,32)	(139,55)	(24,40)	24,57
SUPERAVIT POR ALORIZACION	32,19	31,19	1,00	3,20	0,13	0,05

Fuente: Estados Financieros 2009- COLVATEL S.A. ESP

El Patrimonio es el componente de mayor peso dentro del cuerpo del balance general con una participación del 54.64% respecto al total de Activos (\$46.228.24 millones), respecto al año anterior (2008 que cerró en \$63.422.77 millones), presenta una disminución de \$38.161.72 millones, equivalentes a -60.17%, siendo el rubro Reservas, el de mayor importancia con un saldo de \$22.216.21 millones equivalente al 87.95% del total del Patrimonio.

El total de patrimonio se ve afectado por el resultado negativo del ejercicio del 2009, con una pérdida neta de \$6.162.72 millones, situación que es explicada en el numeral de la estructura y evolución del estado de resultados.

2.4.1.4 Estructura y evolución de los ingresos

CUADRO 4
INGRESOS 2009 Y 2008

En millones de \$

INGRESOS OPERACIONALES	2.009	2.008	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %	PARTICIPACION % 2009
RDSI y ADSL	27.384,23	37.528,75	(10.144,52)	(27,03)	38,80
Nuevos negocios de integración y redes	18.221,27	6.439,03	11.782,24	182,98	25,82
Centro de gestión	7.077,18	3.494,13	3.583,05	102,54	10,03
Operaciones COLVANET+	4.344,35	14.427,50	(10.083,15)	(69,89)	6,15
Servicios de administración del establecimiento de comercio (Incluye contrato de preposición)	3.306,92	3.250,19	56,73	1,75	4,69
Operaciones Huawei					3,59

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

	2.535,91	2.203,16	332,75	15,10	
Mantenimiento teléfonos públicos	2.189,53	2.281,27	(91,74)	(4,02)	3,10
Otros servicios del establecimiento de comercio	356,09	267,78	88,31	32,98	0,50
Proyecto Axesat	201,32	1,85	199,47	10.782,16	0,29
Ingresos por venta de bienes	4.967,23	3.865,01	1.102,22	28,52	7,04
SUB-TOTAL INGRESOS 94,34%	70.584,03	73.758,67	(3.174,64)	(4,30)	100,00

OTROS INGRESOS

Recuperación de bienes perdidos – Antenas perdidas del proyecto COLVANET+ la cual fue reconocida por ETB.	3.055,10		3.055,10	100	72,15
Intereses de cuentas de ahorro	343,47	657,04	-313,57	-47,72	8,11
De ejercicios anteriores	320,56	72,03	248,53	345,04	7,57
Ingresos de fiducia	248,79	177,18	71,61	40,42	5,88
Recuperación de provisión para deudores difícil recaudo	170,16	0	170,16	100,00	4,02
Recuperación provisión por obsolescencia y lento movimiento de inventarios	51,15	26,72	24,43	91,43	1,21
Otros ingresos financieros	33,45	62,15	-28,7	-46,18	0,79
Recuperaciones	7,46	85,67	-78,21	-91,29	0,18
Utilidad en venta de equipos	0	19,67	-19,67	-100,00	-
Diversos	3,99	14,89	-10,9	-73,20	0,09
SUB-TOTAL INGRESOS 5,66	4.234,13	1.115,35	3.118,78	279,62	100,00
TOTAL INGRESOS 100.00%	74.818,16	74.874,02	(55,86)	-2,06	

Fuente: Estados Financieros 2009- COLVATEL S.A. ESP

La Empresa obtuvo Ingresos totales por \$74.818.16 millones, discriminados así:

Ingresos operacionales \$70.584.03 millones, e ingresos no operacionales \$4.234.13 millones, que equivalen al 94.34% y al 5.66%, respectivamente.

El total de ingresos de la compañía en el 2009 fue de \$74.818.16 millones, los cuales fueron inferiores en \$55.86 millones equivalentes a -2.06%, respecto a la año 2008 (\$74.874.02 millones).

Los ingresos operacionales presentaron durante el 2009 una disminución de \$3.174.64 millones, equivalentes al 4.30%, originado por disminuciones e incrementos presentados en los siguientes rubros:

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

Desarrollo y ejecución del proyecto de instalación y mantenimiento de infraestructura de telecomunicaciones RDSI (PRI) y ADSL (BRI), del cual la compañía obtuvo ingresos por valor de \$27.384.23 millones, que comparados con la vigencia anterior 2008 que fueron de \$37.528.75 millones, presenta una disminución de \$10.144.52 millones, equivalentes a -27.03%, hecho que se le atribuye a la revisión y ajuste a las tarifas a precios de mercado que realizó ETB S.A. ESP, con COLVATEL S. A. ESP, dando origen a una nueva negociación con la suscripción del Convenio de Asociación de Riesgo Compartido No. 3585 (con una vigencia de tres años a partir del 1 de abril de 2009) firmado el 23 de marzo de 2009, para la comercialización de enlaces BRI y PRI, con la asignación de nuevas participaciones y se define, según el producto, liquidar los ingresos según facturación y recaudo; valores que no habían sido revisados ni modificados por las partes desde el 5 de julio del año 2006.

Particularmente los ingresos del proyecto COLVANET+, se vieron disminuidos en \$10.083.15 millones equivalentes a -69.89%, al pasar de \$14.427.50 en el 2008 a \$4.344.35 millones en el 2009, como resultado de la decisión tomada por la Junta Directiva según Acta No. 133 del 18 de diciembre de 2008 en la que se formaliza la terminación de la prestación de los servicios de COLVANET+, a través de la liquidación parcial del contrato No. 4600008483 de arrendamiento de la infraestructura PMP. *“Lo anterior fundamentado en la decisión de terminación del servicio de acceso a internet sobre esta tecnología, dada las condiciones del mercado, la obsolescencia tecnológica y las nuevas imposiciones regulatorias para la contraprestación que obligan a tomar la determinación de prescindir de este servicio²”.*

En desarrollo del proyecto Colvanet+. ColvateL S. A. ESP, a percibió ingresos por el servicio de internet inalámbrico así:

CUADRO 5
INGRESOS COLVANET+

En millones de \$

AÑO	VALOR
2005	547
2006	11.235
2007	17.136
2008	14.428
2009	4.344

² Informe anual de gestión ColvateL 2009.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

TOTAL	47.690
--------------	---------------

Fuente: Información ColvateL.

El costo de los equipos (Antenas y satélites) adquiridos y asignados al proyecto COLVANET+, fue de \$35.262.30 millones, de otra parte al dar por terminado el proyecto, y según lo acordado en Acta 144 de Junta Directiva realizada el 17 de diciembre de 2009, se decide: *“Desde el punto jurídico, los equipos de ambas empresas acordaron reconocer las sumas de dinero en el marco de las obligaciones estipuladas en el contrato de arrendamiento que existe actualmente, estableciéndose que ETB S.A. ESP reconoce a COLVATEL S.A. ESP, el valor sobre los equipos de clientes que no se recuperen. El valor de la proyección a reconocer asciende a la suma de \$4.265.064.036.84”.*

De conformidad con lo anterior, se puede establecer que los ingresos por la prestación de este servicio durante la utilización de los equipos fue de \$47.690 millones, que el costo de los equipos fue de \$35.262.30 millones, para un aprovechamiento de \$12.427.70 millones, más \$3.055.10 millones que reconoce ETB S. A. ESP, por pérdida de equipos, generando un valor bruto operacional del proyecto de \$15.482.80 millones, equivalentes al 43.90% en 4 años aproximadamente.

La gran mayoría de los equipos fueron recogidos por la ETB S. A. ESP y entregados a COLVATEL S. A. ESP y se encuentran bajo su custodia en sus instalaciones en la sede de Fontibón, a la fecha se han realizado 2 comités de inventarios con el fin de dar de baja o vender estos elementos.

El incremento en el rubro ingresos no operacionales – otros ingresos, obedeció al 72.15% a la recuperación de bienes perdidos (antenas) valor que fue reconocido por ETB S. A. ESP, \$3.055.10 millones, como resultado de la liquidación parcial del contrato No. 4600008483, cuyo objeto era el arrendamiento de equipos, los cuales se reconocieron a favor de COLVATEL S. A. ESP.

2.4.1.5 Estructura y evolución de Costos y Gastos

CUADRO 6
COSTOS Y GASTOS 2009 Y 2008

En millones de \$

COSTOS Y GASTOS	2.009	2.008	VARIACION RELATIVA	VARIACION %	PARTICIPACION %
COSTOS DE VENTAS	18.078,46	7.699,95	10.378,51	134,79	23,16

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

COSTOS Y GASTOS	2.009	2.008	VARIACION RELATIVA	VARIACION %	PARTICIPACION %
Operación integración y redes	12.909,98	2.886,89	10.023,09	347,19	16,54
Equipos para la venta	4.183,07	3.795,17	387,90	10,22	5,36
Mantenimiento e instalación de equipos ADSL	528,36	565,79	(37,43)	(6,62)	0,68
Mantenimiento teléfonos públicos	301,93	273,86	28,07	10,25	0,39
Suministros y servicios	155,12	178,24	(23,12)	(12,97)	0,20
GASTOS OPERACIONALES	31.468,91	28.036,09	3.432,82	12,24	40,31
Servicios generales	18.291,05	16.132,40	2.158,65	13,38	23,43
De personal	6.311,49	5.364,07	947,42	17,66	8,09
Comunicación y transporte	4.218,76	4.127,29	91,47	2,22	5,40
Materiales y suministros	454,23	530,94	(76,71)	(14,45)	0,58
Servicios públicos	373,22	440,34	(67,12)	(15,24)	0,48
Arrendamientos	361,10	487,36	(126,26)	(25,91)	0,46
Honorarios	21,84	4,12	17,72	430,10	0,03
Diversos	1.437,22	949,57	487,65	51,35	1,84
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	26.587,85	15.965,28	10.622,57	560,18	34,06
Depreciación de maquinaria y equipo	17.370,62	7.022,86	10.347,76	147,34	22,25
De personal	2.981,33	2.601,45	379,88	14,60	3,82
Impuestos y contribuciones	1.693,05	1.531,17	161,88	10,57	2,17
Amortización de cargos diferidos	1.276,06	393,44	882,62	224,33	1,63
Arrendamientos	678,78	484,72	194,06	40,04	0,87
Servicios Generales	510,90	289,90	221,00	76,23	0,65
Honorarios	457,73	609,49	(151,76)	(24,90)	0,59
Servicios públicos	380,55	318,36	62,19	19,53	0,49
Seguros	254,88	164,68	90,20	54,77	0,33
Provisión para deudores de difícil recaudo	195,30	1.852,77	(1.657,47)	(89,46)	0,25
Vigilancia y seguridad	94,15	82,97	11,18	13,47	0,12
Materiales y suministros	62,89	92,52	(29,63)	(32,03)	0,08
Comunicación y transporte	30,29	16,24	14,05	86,51	0,04
Diversos	601,32	504,71	96,61	19,14	0,77
GASTOS NO OPERACIONALES	1.924,34	874,32	1.050,02	120,10	2,47
Retiro de bienes por pérdida	1.581,87	-	1.581,87	100	2,03
Intereses y gastos financieros	326,58	155,57	171,01	109,92	0,42
De ejercicios anteriores	15,89	718,75	(702,86)	(97,79)	0,02
TOTAL COSTOS Y GASTOS	78.059,56	52.575,64	25.483,92	48,47	100,00

Fuente: Estados financieros Colvotel S. A.

El total de costos y gastos en el 2009, ascendió a \$78.059.56 millones, cifra que comparada con el año 2008, que cerró en \$52.575.64 millones, presenta un

“Al rescate de la moral y la ética pública”

incremento de \$25.483.92 millones, equivalente al 48.47%, destacándose los siguientes conceptos:

- Incremento en el costo de ventas en el rubro Operación integración de redes al pasar de \$2.886.89 millones, en 2008 a \$12.909.98 millones, en el 2009, para un incremento de \$10.023.09 millones, equivalentes al 347.19% y corresponde al costo de los bienes y servicios que COLVATEL S. A. ESP, contrata con proveedores o aliados estratégicos que le permiten atender a los clientes de las línea de negocio de integración de soluciones; costos que se incrementan en la medida en que la compañía recibe ingresos por este concepto, cabe resaltar que la participación de este rubro frente al total de costos y gastos es del 16.54%.
- Depreciación de maquinaria y equipo con un incremento de \$10.347.76 millones, equivalentes al 147.34%, justificada por la empresa el valor de \$9.576.26 millones por la depreciación por obsolescencia aplicada durante el año 2009 a la infraestructura retirada del proyecto COLVANET+, cifra que afectó considerablemente el resultado del ejercicio, originando básicamente pérdida. El valor total de depreciación de maquinaria y equipo fue de \$17.370.62 millones, que corresponden en un 22.25% del total de costos y gastos.

2.4.1.6 Resultados del ejercicio

**CUADRO 7
RESULTADOS DEL EJERCICIO**

En millones de \$

COSTOS Y GASTOS	2.009	2.008	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION %
TOTAL INGRESOS	74.818,16	74.874,02	(55,86)	(0,07)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(78.059,56)	(52.575,64)	(25.483,92)	48,47
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(3.241,40)	22.298,38	(25.539,78)	(114,54)
IMPUESTO DE RENTA	(2.921,31)	(6.715,80)	3.794,49	(56,50)
UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO	(6.162,71)	15.582,58	(21.745,29)	(139,55)

Fuente: Estados financieros ColvateL S. A.

La utilidad neta presupuestada por COLVATEL S. A. ESP, para el 2009, fue de \$6.381 millones, pero la ejecución real del ejercicio, generó una pérdida neta \$6.162.71 millones, presentando una disminución de -\$21.745.29 millones, equivalentes a -139.55%, respecto al 2008 que cerró en \$15.582.58 millones.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

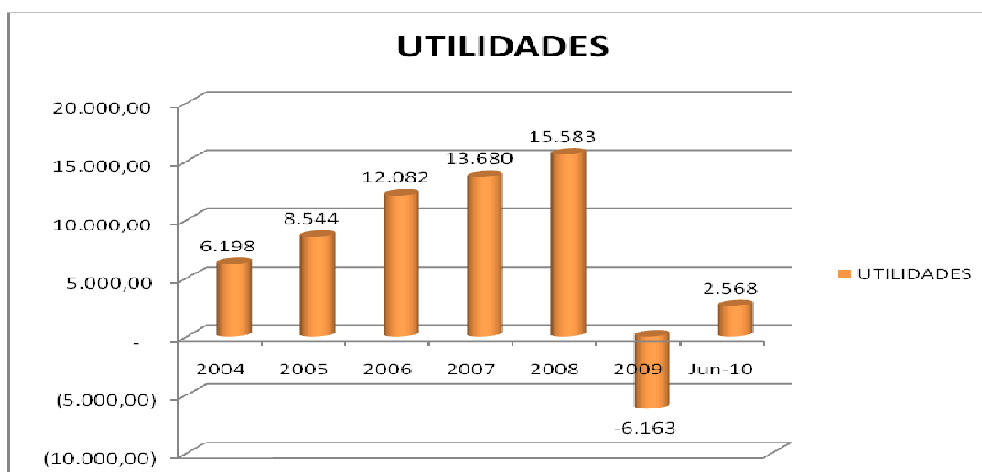
Las causas que originaron la pérdida en el 2009 en COLVATEL S. A. ESP, son:

Los ingresos operacionales presentaron una disminución de \$3.174.64 millones, equivalentes al 4.30%, originado por las siguientes situaciones:

En desarrollo y ejecución del proyecto de instalación y mantenimiento de infraestructura de telecomunicaciones RDSI (PRI) y ADSL (BRI), durante el año 2009, COLVATEL S. A. ESP, obtuvo ingresos por valor de \$27.384.23 millones, que comparados con la vigencia anterior (2008 con \$37.528.75 millones) presenta una disminución de \$10.144.52 millones, equivalentes a -27.03%, originado por el ajuste a las tarifas que realizó ETB S. A. ESP, con COLVATEL S. A. ESP y por la disminución de los ingresos en el proyecto COLVANET+, tal como se detalla en el numeral de *estructura y evolución de los ingresos (2.4.1.4)*

Por el aumento en costos y gastos, producto del registro contable justificado por la empresa por \$9.576.26 millones, (depreciación por obsolescencia aplicada a la infraestructura tecnológica, retirada del proyecto COLVANET+), se ve afectado considerablemente el resultado del ejercicio. Si esta situación particular no se hubiera presentado, el resultado del ejercicio para la empresa sería positivo en \$3.414.26 millones. Sin embargo, consultados los estados financieros intermedios de COLVATEL S. A. ESP, con corte a junio 30 de 2010, estos reflejan que la compañía obtuvo una utilidad neta del ejercicio de \$2.567.71 millones, frente a unos ingresos de \$41.633.93 millones.

2.4.1.7 Evolución de las utilidades



Grafica 1. Evolución de utilidades

Fuente: Estados financieros ColvateL S.A ESP

“Al rescate de la moral y la ética pública”

La evolución de los resultados del ejercicio de 2004 a junio 30 de 2010, se refleja en el gráfico anterior, concluyendo que COLVATEL S.A ESP, durante 5 años consecutivos (2004-2008) obtuvo utilidades netas por valor de \$ 43.760 millones; en relación con el año 2009, tal como ya se enunció, arrojó una utilidad negativa como consecuencia de la depreciación por obsolescencia de la gran mayoría de sus activos (tecnología PMP).

2.4.2 Alarmas detectadas con lectura de estados financieros

Evaluada la información de la estructura financiera de la Empresa, se observa que con excepción del resultado que arrojó la vigencia de 2009 y que ya se ha explicado, COLVATEL S. A. ESP es una empresa viable financieramente, en expansión y con una visión de negocio acorde con los avances tecnológicos. Por lo que no se vislumbra riesgo en el corto y mediano plazo.

2.4.3 Análisis de indicadores financieros

2.4.3.1 De liquidez

**CUADRO 8
INDICADORES DE LIQUEZ**

DESCRIPCION	2009	2008	VAR. %
Corriente	1.97	2.97	+1
Prueba acida	1.97	2.94	-0.97
Capital de Trabajo	20.373.51	37.573.87	-17.200.36
Solidez	2.20	4.32	-2.12
Margen de Seguridad	0.97	1.97	-1

Fuente Estados Financieros 2009- COLVATEL S.A. ESP

El capital de trabajo a 31 de diciembre de 2009 es positivo y no se advierte insolvencia, la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones y el total del pasivo es a corto plazo. Este indicador con respecto al 2008 varió en -\$17.200.34, por el pago de dividendos decretados para sus accionistas.

2.4.3.2 De rentabilidad

**CUADRO 9
INDICADORES DE RENTABILIDAD**

DESCRIPCION	2009	2008	VAR. %
Margen Bruto	74.39	89.56	-15.17

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Margen Operacional	-0.078	0.2990	-0.3777
Margen neto de utilidad	-8.73	21.13	-29.86
Utilidad Neta	-6.162.72	15.582.59	-21.745.32
Rentabilidad del Activo Total (ROA)	-13.33	18.88	32.21
Rentabilidad del Patrimonio (ROE)	-24.39	24.57	48.96

Fuente Estados Financieros 2009- COLVATEL S.A. ESP

El margen bruto significa que las ventas de la compañía generaron el 74.39% de utilidad bruta, es decir que cada peso \$1 vendido generó 74.39 centavos de utilidad.

El margen operacional, su resultado es negativo en -0.078%, esto indica que por cada peso \$1 vendido la empresa obtuvo pérdida de \$0.078, resultado producto del registro contable de depreciación por obsolescencia tecnológica, aplicado a equipos de comunicación del proyecto COLVANET+.

Rentabilidad del patrimonio, su resultado significa que para el periodo en estudio 2009, los accionistas obtuvieron un rendimiento sobre su inversión de -24.39%, no significa esto que para los dueños de la compañía sea esta situación motivo de preocupación, puesto que si se analiza los resultados de años anteriores este indicador siempre fue positivo.

2.4.3.3 Ebitda y margen de Ebitda

CUADRO 10
INDICADOR EBITDA Y MARGEN DE EBITDA

En millones de \$		
CONCEPTOS	2009	2008
Ingresos	70.584	73.559
+ Utilidad Neta	(6.162)	15.583
+ Impuesto	2.921	6.716
+ Depreciación y Amortización	18.397	9.704
+ Intereses	230	126
EBITDA	15.386	32.129
MARGEN EBITDA	22%	44%

Fuente: Cálculos del Equipo Auditor con base en cuenta 2009

La compañía durante el año 2009, alcanzó un EBITDA de \$15.386 millones y con respecto al año 2008, presentó una reducción de \$16.743 equivalente a un margen sobre ingresos operacionales del 22% y con relación al año anterior, presenta una reducción en el margen de Ebitda del 50%, originado básicamente por el incremento en las depreciaciones y la reducción de los ingresos.

2.4.3.4 indicadores de endeudamiento

**CUADRO 11
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO**

En millones de \$

RAZON	2009	2008	VARIACION %
Endeudamiento total	45,36	23,16	22,2
Endeudamiento financiero a corto plazo	100,18	100,27	-0,09
Apalancamiento Financiero	83.01	30.14	52.87

Fuente Estados Financieros 2009- COLVATEL S.A. ESP

El nivel de endeudamiento total de la empresa es del 45.36%, porcentaje que para este tipo de empresas es aceptable y denota un adecuado manejo de los recursos; sin embargo, su aumento en el 2009 obedece a la reducción que se dio en Propiedad planta y equipo al depreciar equipos de comunicación por obsolescencia tecnológica.

El Apalancamiento financiero, es del 83.01%, indica que las obligaciones que tiene la empresa con el sector financiero es muy baja, lo que significa que los activos la hacen sostenible financieramente.

2.4.3.5 Rentabilidad del activo vs. costo de capital

La esencia de los negocios radica en que la rentabilidad que generen los activos, sea suficiente y que le permita pagar los recursos provistos por terceros, incluidos los intereses, y además retribuir a los accionistas por su inversión, mínimo en sus expectativas. En otras palabras, debe cumplirse la siguiente condición:

$$\frac{UODI}{AON} > \text{Costo del capital}$$

Calculada la rentabilidad operacional del activo para el 2009, después de impuestos:

$$ROA = UODI / AON$$

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

$$ROA = -8.472.51/20.023.18 = -42.31\%$$

Confrontando el indicador calculado con el costo de capital, este último calculado en la parte de endeudamiento como CPP, se observa que no se cumple el principio financiero enunciado, el cual es la base para el cálculo de la metodología del Valor Económico Agregado –EVA, tal como se puede observar más adelante.

$$ROA = -42.31 \% > \text{Costo de capital} = 4.68\%$$

2.4.4 Valor económico agregado – EVA.

La metodología de EVA permite determinar el valor agregado que determinada actividad económica es capaz de generar, situación que se da cuando la rentabilidad que generan sus activos es superior al costo de los recursos utilizados. El cálculo del EVA se puede determinar a través de dos vías según se muestra en el siguiente cuadro.

CUADRO 12
Valor Económico Agregado – EVA

En millones de \$

COLVATEL S.A ESP		
Calculo del EVA para los periodos 2008 A 2009		
PERIODO	2008	2009
Utilidad Neta	15.582.599	-6.162.721
Utilidad Operacional	22.057.357	-5.551.206
Impuestos	-6.715.797	-2.921.310
NOPAT - UODI(Utilidad Operacional después de Impuestos)	15.341.560	-8.472.516
DEUDA	19.114.135	20.968.200
PATRIMONIO	63.422.769	25.260.048
AON(Activo Netos de Operación)	54.224.326	20.023.184
ROA (Utilidad Neta / Activos Totales)	18,88%	-13,33%
ROE(Utilidad Neta / Patrimonio Total) retorno Capital propio)	24,6%	-24,4%

“Al rescate de la moral y la ética pública”

ROI(UODI/ AON)(Retorno sobre el capital invertido)	28,3%	-42,3%
WACC (Costo Promedio Ponderado de Capital)	10,87%	4,68%
EVA 1= Act Netos de Operación * (ROI- WACC)	9.445.385	-9.410.516
EVA 2 = NOPAT o (UODI)- (Act.Productivos * WACC)	9.445.385	-9.410.516

Fuente: Cálculos equipo auditor y estados financieros COLVATEL 2009.

$$EVA = UODI - (AON * WACC)$$

$$EVA = -8.472.51 - (20.023.18 * 4.68\%) = -9.410.51$$

0

$$EVA = (ROI - WACC) * AON$$

$$EVA = (-42.31\% - 4.68\%) * 20.023.18 = -9.410.51$$

Fuente. Cálculos equipo auditor con base en información de los estados financieros a diciembre 31 de 2009

En el primer caso se observa cómo la rentabilidad operacional es menor al costo de utilizar los recursos operacionales en -\$9.410.51 millones, en otras palabras la empresa destruye valor, es decir no genera valor durante el 2009.

En la segunda opción se establece como la diferencia negativa entre la rentabilidad de los activos operacionales y el costo de capital al multiplicarla por los activos operacionales netos y registra un resultado negativo en el indicador Eva de -\$9.410.51 millones.

El anterior resultado obedece a grandes cambios para COLVATEL S. A. ESP, que se vio obligada a efectuar el registro y retiro de bienes por obsolescencia tecnológica que ocasionaron la reducción de sus activos y de su patrimonio.

2.4.5 Portafolio de inversiones

2.4.5.1 Inversiones temporales

El portafolio de COLVATEL S.A ESP, durante el año de 2009, se diversificó con inversiones a través de CDT, TES y Cuentas remuneradas (Bancos y Fiducias), los recursos del portafolio de corto plazo de COLVATEL S.A ESP, administrados o invertidos se resumen en el siguiente cuadro.

CUADRO 13 INVERSIONES TEMPORALES

“Al rescate de la moral y la ética pública”

En millones de \$

CLASE TITULO	CONCEPTO	2009	2008	VARIACION
Encargos Fiduciarios	CDAT	2.590,10	-	2.590,00
Encargos Fiduciarios	Fiducia	48,70	1.894,99	- 1.846,29
Totales		2.638,80	1.894,99	743,81

CDAT: Depósitos con vencimientos a diario.

Fuente: Estados financieros COLVATEL S.A ESP- cálculos equipo auditor

El saldo de las inversiones temporales a 31 de diciembre de 2009, fue de \$2.638 millones, estas aumentaron con respecto al período de 2008 en \$743.81 millones, equivalentes al 39.25%, la razón obedece a la existencia de disponibilidad de caja obtenidos por anticipos recibidos de clientes (ingresos recibidos por anticipado por prestación de servicios).

De las anteriores inversiones, \$2.590 millones corresponden a inversiones en CDAT (Depósitos con vencimientos a diario) con el Banco de Crédito, mientras que \$48.70 millones corresponden a inversiones en fiducia.

COLVATEL S. A. ESP, durante el año 2009, colocó en promedio inversiones por valor de \$16.127 millones y producto de esas inversiones obtuvo rendimientos anuales en promedio por valor de \$625 millones, tanto en CDT, cuentas remuneradas (bancos y fiducias), a tasas de mercado promedio anual del orden del 9.03%, rentabilidades que comparadas con las tasas promedio, se ajustaron al mercado.

COLVATEL S.A ESP, cuenta con un manual de excedentes de liquidez para realizar las inversiones, con el fin de maximizar la rentabilidad de los excedentes de caja, considerando la tasa de interés, el plazo y la política de colocación de excedentes, a través de la mesa de dinero.

2.4.7 Hechos relevantes

**CUADRO 14
DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS**

PERIODO	2004	2005	2006	2007	2008	2009	TOTALES
UTILIDADES Y/O PERDIDAS	6.198	8.544	12.082	13.680	15.583	(6.163)	49.923
ACTA No.		36	39	41	42	43	
Total Dividendos		1.116	1.538	500	1.000	32.000	36.154
Ordinarios ETB (88,16%) mayoritario		984	1.356	441	882	28.211	31.873
FECHA PAGO		31/05/2005	28/04/2006	30/06/2007	27/06/2008	Ver cuadro	

“Al rescate de la moral y la ética pública”

						16	
UTILIDADES ACUMULADAS PENDIENTES DE PAGO					11.312		11.312
Liberación Otras Reservas	4.463	643					5.106
TOTAL DIVIDENDOS ACCIONISTAS						0	36.154
TOTAL DIVIDENDOS ETB(2004- 2008)							31.873

Fuente: Actas Junta Directiva Colvatec (36 a la 43), los dividendos se decretan en asambleas del siguiente año.

En la Asamblea de Accionistas de carácter ordinaria, celebrada el día 13 de marzo de 2009, mediante acta No.43, en la aprobación del orden del día, numeral 8 “Lectura y aprobación del proyecto de distribución de utilidades”, los accionistas decidieron distribuir sus utilidades y reservas por valor de \$32.000 millones, de la siguiente forma:

**CUADRO 15
DISTRIBUCION DE UTILIDADES**

En millones de \$

DETALLE	VALOR
Por utilidades acumuladas al año 2007	11.312
Utilidades netas del año 2008	15.582
Reservas constituidas con utilidades del año 2004	4.463
Reserva constituida con reservas del año 2005	643
TOTAL	32.000

Fuente: información Colvatec

**CUADRO 16
FORMA DE PAGO DE LOS DIVIDENDOS**

En millones de \$

FECHA DE PAGO	VALOR PAGADO
31 de marzo de 2009	15.582
30 de junio de 2009	3.284
31 de agosto de 2009	3.284
30 de octubre de 2009	3.284
28 de diciembre de 2009	3.283
26 de febrero de 2010	3.283

Fuente: Información Colvatec.

De los \$32.000 millones, durante la vigencia 2009, COLVATEL S. A. ESP, canceló dividendos a sus accionistas por valor de \$28.717 millones, quedando un saldo de \$3.283 millones para ser cancelado en febrero de 2010.

Analizadas las actas de asamblea general de accionistas desde la No. 36 de 10 de marzo de 2005 a la 43 del 13 de marzo de 2009, se observa que COLVATEL S. A. ESP, ha pagado dividendos a sus accionistas desde 2004 a 2008 por valor de

“Al rescate de la moral y la ética pública”

\$36.153 millones, de los cuales al accionista mayoritario ETB S. A. ESP, quien tiene una participación del 88.16%, se le han cancelado \$31.872 millones, cifra que comparada con la inversión inicial de ETB en acciones, por valor de \$8.088 millones, se concluye que el retorno de la inversión ha sido de 3.93 veces.

2.5 AUDITORIA SOBRE EL CONTROL DE LEGALIDAD

2.5.1 Manual de contratación

Analizado el manual de contratación y supervisión, el cual fue aprobado por la Junta Directiva de COLVATEL S.A. E.S.P el 28 de junio de 2005, se observa que este no contiene todos los principios de la función administrativa contemplados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia; tales como la Igualdad, moralidad, eficacia, celeridad, publicidad e imparcialidad que deben regir para quienes manejen bienes o fondos públicos.

El artículo quinto del manual de contratación señala que COLVATEL S.A. ESP tiene orientada la contratación por los principios de buena fe, calidad, economía, equidad, oportunidad, responsabilidad, selección objetiva y transparencia donde desarrolla cada uno de ellos.

En la segunda parte establece las actividades y funciones del supervisor las que divide en actividades y funciones administrativas, técnicas, financieras y contables.

Sin embargo y para tener mayor claridad sobre los principios que rigen la gestión de COLVATEL a través del oficio 130200-COLVATEL-CE-026 del 18 de noviembre de 2010, se solicitó *“las razones por las cuales el manual de contratación de COLVATEL no incluye todos los principios de la función pública consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política; a sabiendas que más del 50% del capital es del Distrito en cabeza de la ETB”*.

COLVATEL en su oficio DCI- 107-10 del 22 de noviembre informa: *“COLVATEL no desconoce que su actuación se encuentre orientada por los principios que rigen la Función Pública, en tanto ésta responde a nuestra naturaleza jurídica de entidad de carácter estatal, en razón de la conformación de nuestro capital social. En este sentido las decisiones de la administración de la Compañía, así como la de sus empleados son consonantes con los principios constitucionales de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad”*.

Más adelante señala: *“En este sentido, COLVATEL considera que los principios consagrados en su Manual de Contratación a saber: de buena fe, calidad,*

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

economía, equidad, oportunidad, responsabilidad, selección objetiva, y transparencia, orientadores de nuestras actuaciones, corresponden a lo consagrado en el artículo 38 de la ley 80 de 1993 y son complementarios de los principios que orientan la Función Pública, en tanto se entienden incorporados a nuestro marco legal, sin requerirse que estén explícitamente mencionados en manual o reglamento alguno.”

Las afirmaciones efectuadas por COLVATEL respecto a los principios Constitucionales que rigen su actuar que no se encuentran taxativamente plasmados en el Manual de Contratación no son obligantes para quienes desarrollan la contratación y la supervisión al interior de COLVATEL pues no es como lo manifiesta el sujeto de control (...) *“entienden incorporados a nuestro marco legal, sin requerirse que estén explícitamente mencionados en manual o reglamento alguno.”*

Pues quién actúe a la luz del manual de contratación solamente aplica y conoce los principios que en él se enmarcan y será que subjetivamente aplica los demás principios que no se encuentren en el manual de contratación; pues seguramente hay empleados de COLVATEL que únicamente se rigen por lo contemplado en este documento y desconocen lo consagrado en la Constitución Política como lo son los principios de la función pública pues por razones de su profesión u oficio no necesariamente deban estar al corriente de lo consagrado en la Carta Magna.

2.5.2 Contratación

COLVATEL para la vigencia 2009 suscribió un total de 938 contratos por valor de \$23.268.031.093 pesos así:

**CUADRO 17
CONTRATACION COLVATEL**

TODA LA CONTRATACION			
TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR PESOS	VALOR USD
ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES	3	61.100.000	
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	1	4.800.000	
SERVICIOS PROFESIONALES	1	30.246.648	
OTROS SUMINISTROS	22	2.349.397.309	

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

OTROS SERVICIOS	60	20.822.487.136	
OTROS SERVICIOS	2	---	90.376
COMODATO	849	--	
TOTAL	938	23.268.031.093	90.376

Fuente: Cálculos equipo auditor, información SivicoF.

Se observa que el mayor número de contratos suscritos corresponde a contratos de COMODATO por su naturaleza jurídica no contempla valor; el objeto de estos contratos consiste *“En virtud de este contrato COLVATEL SA ESP entrega al COMODATARIO gratuitamente y a título de comodato precario un teléfono tarjetero marca Schlumberger modelo grafit touch 500, en adelante el equipo, de propiedad exclusiva de COLVATEL SA ESP, para uso por parte del público a través de la realización de llamadas telefónicas, en el local o establecimiento del COMODATARIO exclusivamente mediante el sistema de tarjetas prepago de la EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP ETB SA ESP”*.

La prestación del servicio de telefonía pública se estableció en el marco del contrato de preposición número 42000005696 entre ETB y COLVATEL pactándose la administración delegada de los bienes de propiedad de ETB a COLVATEL, en este sentido se encuentra la administración del teléfono ACCES y GRAFIT donde los primeros son los que se instalan en sitios de afluencia de público centros comerciales, hospitales centros educativos, fuerzas militares entre otros y se negocia con el administrador del espacio público las condiciones de la instalación del teléfono público (cesión onerosa o arrendamiento) y los segundos que corresponden al contrato de comodato, son los teléfonos que se encuentran en locales comerciales; estos teléfonos son objeto de mantenimiento por parte de COLVATEL.

Estos teléfonos los entrega COLVATEL a los dueños o administradores de establecimientos públicos a través de un contrato de comodato precario; como su nombre lo indica es un contrato de uso que carece de ciertas características como lo es, el tiempo de uso del bien pues no se contempla tiempo para la restitución.

Para la vigencia auditada COLVATEL suscribió 849 contratos de comodato pero esto no quiere decir, que los 849 equipos telefónicos sean nuevos pues en su mayoría son equipos que han sido trasladados de local; los establecimientos públicos han cambiado de dueño; de razón social o actividad comercial; por tales razones se requiere suscribir un nuevo contrato.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

2.5.2.1 Hallazgo administrativo al contrato No. SGC-006-08 suscrito con Insignius Concepcion Ltda

Una vez revisado el contrato, se observa que a pesar de haberse terminado el 31 de enero de 2010 no contaba con la liquidación del contrato como lo contempla el manual de contratación en el artículo cuadragésimo segundo y el contrato en la cláusula vigésima tercera que contempla la liquidación del contrato dentro de los treinta días calendario siguientes a la terminación del mismo.

El día 4 de noviembre de 2010, mediante oficio 130200- COLVATEL- 018 se solicita al sujeto de control las razones por las cuales este contrato no se encuentra liquidado, teniendo en cuenta lo anotado en el párrafo precedente; en ese sentido, COLVATEL informa en el oficio DCI-089-09 del 8 de noviembre de 2010 que este es un proceso a cargo del supervisor del contrato, hecho que efectivamente así lo contempla el manual de contratación, pero que no es óbice para la observación planteada

En la carpeta del contrato se observa que el 10 de noviembre del año en curso, el Director de Mercadeo (supervisor) envía misiva donde informa a la Secretaría General que remite acta de liquidación y paz y salvo del contrato; sin embargo en la carpeta del contrato no reposa dicha información.

El supervisor del contrato omitió esta etapa contractual donde las partes contratante-contratista acuerdan los ajustes, revisiones y reconocimientos a que haya lugar como el balance final del contrato y el cumplimiento de las obligaciones recíprocas derivadas del mismo.³

En el evento en que se hubiese requerido la extensión de las pólizas para exigir la calidad del bien o servicio suministrado o en general para garantizar las obligaciones que deba cumplir con posterioridad a la extinción del contrato, este no es el momento pues transcurrieron aproximadamente 10 meses después de terminado el contrato.

Mediante oficio 130200-COLVATEL-CE-029 del 22 de noviembre de 2010 se solicitó el acta de liquidación del contrato suscrita por las partes; toda vez que la misma no reposa en la carpeta del contrato; en la misma fecha la empresa remite a la auditoría el acta de liquidación, la cual se encuentra suscrita únicamente por el supervisor del contrato, circunstancia que ratifica la no liquidación del mismo y evidencia aparentemente que una vez realizada la solicitud por este Ente de

³ Literal b, artículo cuadragésimo segundo, manual de contratación de COLVATEL

Control a COLVATEL sobre la liquidación del contrato, el supervisor adoptó las medidas necesarias para la realización de esta acta.

Así las cosas, se establece que el supervisor del contrato transgrede lo contemplado en el literal i, numeral 1, artículo trigésimo noveno, capítulo segundo actividades y funciones relativas al ejercicio de la supervisión del manual de contratación que contempla, “*Adelantar los trámites necesarios para la liquidación del contrato dentro del término que se fije para tal efecto*” y el artículo cuadragésimo segundo, liquidación del contrato.

Por lo anteriormente expuesto, se contravinieron los artículos 5 principio de responsabilidad; 29 liquidación de los contratos; 39 actividades y funciones propias de la supervisión y 42 liquidación del contrato del Manual interno de contratación de COLVATEL; así como lo contemplado en la cláusula 23 del contrato que es ley para las partes; razón por la cual, se configura un hallazgo de tipo administrativo.

2.5.2.2 Hallazgo administrativo al contrato No. SGC-035-09 Softtek Renovation Ltda

En este contrato se pactó un anticipo de \$58 millones; revisadas las pólizas que reposan en la carpeta del contrato se observa que existen amparos de cumplimiento, calidad del servicio, salarios y prestaciones sociales, pero no se encontró en el expediente del contrato que reposara la póliza de manejo y la correcta inversión del anticipo.

Mediante oficio del 14 de julio de 2009 el supervisor del contrato informa a la secretaría general de COLVATEL sobre las pólizas de seguros con el amparo de cumplimiento, calidad del servicio y prestaciones sociales y salarios, sin que se haga alusión a la póliza que ampara el manejo y correcta inversión del anticipo. Incumpliendo de esta forma lo contemplado en el artículo 27 del manual de contratación de COLVATEL.

El anticipo, tiene como objeto sufragar algunos gastos en los que incurra el contratista para el cumplimiento de las obligaciones pactadas en el contrato pues puede ocurrir que el contratista invierta el dinero del anticipo en gastos que no son propios del contrato e invertirlos en otro tipo de actividades u otros contratos.

Por lo expuesto, se evidencia la falta de gestión del supervisor del contrato al no exigirle al contratista la póliza que garantizará el manejo y la buena inversión del anticipo pactado contractualmente.

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Analizado el artículo 27 del manual de contratación de COLVATEL señala: *“En caso de haberse pactado anticipo se exigirá póliza que garantice su manejo y correcta inversión”*

Lo anterior expuesto, contraviene el artículo 27 del manual de contratación de COLVATEL; por lo tanto se configura un hallazgo de tipo administrativo.

2.6 EVALUACION Y CONCEPTO SOBRE EL CONTROL INTERNO

El Control Interno de COLVATEL está apoyado en la implementación del Sistema de Gestión de Calidad, que le ha permitido ejercer control sobre el logro de los objetivos de cada uno de los procesos definidos por la empresa. Contar con mapas de riesgo; hecho que había sido catalogado como una debilidad en el proceso de auditoría adelantado durante la vigencia 2009.

La revisión mostró que todos los procesos están completamente documentados y se han venido realizando diferentes evaluaciones para verificar su cumplimiento, los resultados de dichas evaluaciones son registradas en el formato de registro y seguimiento de acciones correctivas y preventivas, encontrándose que se realizan las labores necesarias para poder cerrar la acciones correctivas o preventivas que quedan de las evaluaciones.

2.6.1 Actividades de Control

El plan de actividades de la Dirección de Control Interno tenía dos objetivos principales, el Sistema de Gestión de Calidad - SGC y la evaluación del Sistema de Control Interno - SCI

En cuanto a la evaluación de la gestión de la dirección de Control Interno, se encuentra que frente al primer objetivo, es decir el SGC los 16 procesos fueron certificados, se estableció el mapa de riesgo de los procesos y se ha realizado revisiones de evaluación y seguimiento a los diferentes procesos con sus respectivas acciones correctivas y preventivas. De otra parte tenemos el cumplimiento del segundo objetivo relacionado con la Evaluación del sistema de control interno, para este no se evidenció el desarrollo de varias de las actividades planteadas relacionadas con los siguientes aspectos:

- Análisis de negocios y proyectos.
- Temas específicos:

“Al rescate de la moral y la ética pública”

- Proceso de Gestión Humana: Procesos de vinculación de personal.
- Procesos de Logística y Servicios Administrativos: Procesos de almacenamiento, distribución y control de equipos, herramientas y elementos de trabajo.
- Gestión Financiera: Administración de recursos (inversiones, depósitos en bancos, fondos de caja menor).
- Gestión de Proyectos y Operación de Soluciones: Servicio de transporte (volumen de servicios, valores pagados, número de funcionarios transportados, frecuencias, recorridos).
- Gestión Contable: Conciliaciones contables (análisis de partidas de mayor vigencia, cuentas por cobrar y por pagar, pago de servicios y tributos).

En estos dos aspectos mencionados se esperaban resultados de evaluaciones en función de lo establecido en el plan, es decir:

“Los resultados de las Evaluaciones del Sistema de Control Interno, se presentarán mediante informes que contendrán el objetivo de la evaluación, alcance del trabajo, procedimientos aplicados, resultado de los exámenes, observaciones, riesgos identificados y recomendaciones para mejorar el desempeño y fortalecer el Sistema de Control Interno.

Los informes identifican el nivel de riesgo en función de las desviaciones de control establecidas. En todos los casos se efectuará un análisis previo a la emisión del informe con las dependencias vinculadas, con el fin de obtener sus comentarios e incluirlos en la versión final del informe.

Los informes de auditoría se presentan bajo dos esquemas: (a) matricial o (b) narrativo, con el siguiente contenido:

- *Objetivos generales y específicos*
- *Alcance y procedimientos de Auditoría aplicados*
- *Descripción de las fortalezas y debilidades de control identificadas*
- *Efecto, riesgo o incidencia de las debilidades identificadas*
- *Recomendación o plan de mejoramiento*
- *Acciones a seguir por parte de las dependencias auditadas, fechas de cumplimiento de los compromisos y responsables de las actividades.”*

Sin embargo de manera general no se observaron resultado de evaluaciones de negocios y proyectos, ni de temas específicos; la única evidencia fue la entrega de documentos que hacen parte del SGC, más no los resultados de evaluación de los mismos.

2.6.2 Indicadores de Gestión de Control Interno

“Al rescate de la moral y la ética pública”

La dirección de control interno tiene establecido indicadores para evaluar la gestión de las labores de la Dirección de Control Interno; sin embargo, no se observó el resultado del cálculo de dichos indicadores correspondientes a la vigencia de 2009, que permitan identificar de qué forma la Dirección de Control Interno cumple los valores establecidos y que muestren el cumplimiento de metas de actividades, tiempos, recursos utilizados en el cumplimiento de sus diferentes actividades.

2.6.3 Control de fraude

Uno de los objetivos del Control Interno obedece a la disuasión del fraude y reducir el alcance del fraude en las organizaciones; en ese sentido, se encontró que existe un trabajo aislado en materia de detección, evaluación, prevención y control de fraude a través del establecimiento del proceso de gestión de riesgos; sin embargo, no existe un trabajo formal en el tema de fraude, no existe un programa formal anti-fraude que identifique y evalúe los riesgos de fraude en las diferentes áreas y procesos de la entidad.

2.6.4 Conclusiones

La adopción de la Norma NTC-GP-1000 trajo consigo un gran avance en materia de gestión por procesos de la entidad y por consiguiente contribuye a un Sistema de Control Interno más robusto, que permite alcanzar los diferentes objetivos de los procesos y en consecuencia los objetivos de la Compañía. No se encontraron falencias relevantes en el Sistema de Control Interno de los procesos evaluados, lo que permite conceptuar que el sistema es eficaz.

2.7 EVALUACIÓN Y CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN AMBIENTAL

2.7.1 Aspectos Legales

El programa institucional ambiental se aplica en Colvatel de acuerdo a normas y exigencias del Distrito Capital, mediante Decreto N°061 de marzo de 2003, se adoptó el Plan de Gestión Ambiental PGA 2001 – 2009

Mediante el decreto 400 de 2004 se reglamentó el aprovechamiento eficiente de los residuos sólidos en las entidades distritales, entre ellas las empresas de servicios públicos de carácter oficial y mixto.

Otras normas establecen lo siguiente; “ *Decreto 456 de 2008, por el cual se reforma el Plan de Gestión Ambiental del Distrito Capital y se dictan otras*

“Al rescate de la moral y la ética pública”



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

disposiciones, en el artículo 10, parágrafo 2, la implementación de los Planes Institucionales de Gestión Ambiental-PIGA-, de las entidades del Distrito Capital concretaran sus compromisos establecidos en el Plan de Acción Cuatrienal Ambiental y las acciones internas y externas que desarrollaran para prevenir daños al medio ambiente y contribuir a mitigarlos o compensarlos cuando estos se hayan producido, o para hacer uso ecoeficiente y sostenible de los recursos”.(fuente: informe de Colvate).

En el 2006 Colvate realizó un acta de concertación con el DAMA, respecto al Plan Institucional de Gestión Ambiental, en donde el DAMA se compromete a prestar apoyo y asesoría en la implementación del PIGA, y Colvate a garantizar que todas sus acciones misionales con incidencia en la calidad ambiental estén enmarcadas en los lineamientos planteados en el Plan de gestión del Distrito, igualmente Colvate reportará semestralmente al DAMA un informe de ejecución del PIGA.

Colvate adoptó cinco (5) programas internos de medioambiente como son; 1- Ahorro eficiente de servicios públicos, 2- Calidad del aire (Control emisión de gases vehículos, 3- Manejo integral de residuos sólidos. (Materiales y desechos que salen de la empresa), 4- Control de Insumos. (Control de gestión de compras), 5- Socio Laboral. (Jornadas de limpieza comunal, cooperación comunitaria de humedales, cooperación en arborización).

2.7.2 Gestión de Colvate en actividades de medioambiente

Uno de los proyectos tiene que ver con la clasificación de materiales inservibles, los cuales son almacenados y clasificados de acuerdo a su uso, Colvate contrata personal de “Casalimpia” para realizar actividades de reciclaje de basuras y elementos dentro de la compañía y así entregarlos a la Fundación ASOREMA.

Dentro de las actividades relacionadas de medio ambiente, se tiene una alianza con Vida Frest, quien presta servicios de lavado, limpieza, y ornato de cabinas telefónicas (M-20) y teléfonos públicos de ETB, instalados en ellas y que son administrados por COLVATEL S.A., como parte del establecimiento de comercio ETB. (Fuente: informe de Programa de Gestión PIGA aprobado el 28 de agosto de 2009, pag.19).

Colvate en el 2009 contaba con un servicio outsourcing para el almacenaje de algunos residuos de sus procesos de instalación y mantenimiento con la entidad ALMACENAR que es el centro de almacenamiento de elementos y materiales que ya están en desuso y de elementos que están en proceso de baja. El 18 de noviembre de 2010, se efectuó visita a la bodegas de ALMACENAR, ubicada en

“Al rescate de la moral y la ética pública”

Puentearanda, evidenciándose que allí se almacenan elementos y partes de cabinas telefónicas, algunos elementos en estado inservible.

De acuerdo con lo observado en esta bodega se evidencia como hecho irregular en el manejo de los recursos públicos, que se esté pagando almacenamiento de elementos inservibles y bienes en desuso, a noviembre 18 de 2010 se han reportado 2.979 elementos, entre los cuales se observan algunos en mal estado; de igual forma se observa que en el 2009 se pagó un costo total de \$70.1 millones, y en el 2008 \$57.5 millones por concepto de almacenamiento.

De 31.000 teléfonos adquiridos por la ETB, a finales de 2009 se encontraban en servicio el 77.1% y a septiembre de 2010 descendió al 59.1% en funcionamiento, de igual forma se observa deficiencias en el manejo de estos recursos físicos por cuanto se ha aumentado el número de teléfonos dañados, a un total de 12.112, correspondientes a un 39%.

En visita efectuada el día 12 de noviembre de 2010, a la bodega de la entidad, se corroboró que se recicla materiales inservibles entre ellos, cartón, papel, plástico, overoles, botas, y elementos como escaleras, que se han dado de baja. Colvatel tiene convenio con la Fundación ASOREMA, a quien efectúa la donación del material reciclable.

De conformidad con la información suministrada por la entidad, en el 2009, se observa que se realizaron gastos en actividades de medioambiente menor a un millón de pesos. Se observa un documento denominado “ACUERDO DE CORRESPONSABILIDAD”, Acta de Compromiso firmado el 20 de enero de 2010 a termino indefinido, entre Colvatel S.A. y ASOREMA “COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE RECICLADORES Y RECUPERADORES AMBIENTALES”, este acuerdo no obedece a objeto de valor, por cuanto se entregan materiales de reciclaje en calidad de donación.

Los resultados de subprogramas se determinaron además por indicadores de; ahorro de agua y energía, tomar agua de la llave, calidad y control de inspección de camionetas, desinfección de baños, manejo de residuos, reciclaje de basuras y materiales dentro de la compañía, donación de materiales reciclables a una fundación ASOREMA, recolección de botas y overoles a una cárcel de Pitalito Huila, se tiene un centro de reutilización de papel impreso, adecuación de canecas para reciclaje, recolección de materiales, Control de Insumos, se mantiene la cultura de reutilización de papel impreso, entrega de vasos MUG a personal de oficina. Socio laboral, encaminado a campañas de fertilización, arborización en coordinación con la comunidad, capacitación de personal nuevo de la compañía.

2.8 EVALUACIÓN Y CONCEPTO SOBRE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

Para emitir el concepto de Responsabilidad Social Empresarial - RSE se analizaron las políticas, prácticas y valores corporativos que tiene establecidos COLVATEL como compromiso con los grupos de interés.

La RSE es un instrumento de libre adhesión⁴, cuyo fin es promover la creación de una ciudadanía corporativa global, que permita la conciliación de los intereses y procesos de la actividad empresarial, con los valores y demandas de la sociedad civil.

La Responsabilidad Social Empresarial-RSE- en COLVATEL va encaminada a generar confianza social en el desarrollo de sus actividades y se enmarca en los diez (10) principios que determinó el Pacto Global de las Naciones Unidas, a través de la iniciativa de la Secretaría General de la ONU propuesta en 1999, estos son: Las empresas y los derechos humanos; vulnerabilidad de los derechos humanos; las empresas y la libertad de asociación; las empresas y el trabajo forzoso y coacción; erradicación del trabajo infantil; la discriminación en el empleo; las empresas y el medio ambiente; iniciativas para el respeto medioambiental; difusión de tecnología ecológica; las empresas y la corrupción, el soborno y la extorsión.

La RSE en COLVATEL está enfocada hacia aspectos de tipo interno, específicamente la administración del recurso humano, la protección del trabajo, la realización de actividades y el rendimiento económico, siguiendo normas de protección ambiental.

Algunos de los principios que se verificaron se relacionan a continuación:

Las empresas y los derechos humanos: Este principio hace referencia al cumplimiento con que debe atender Colvatel obligaciones tales como: I proceso de se aplican principios de equidad en el proceso de selección y administración de personal; la retribución del salario es acorde al cargo; los trabajadores están afiliados a la seguridad social; se efectúa oportunamente el pago de nómina; se tienen establecidos programas de salud ocupacional y seguridad industrial y se celebran convenios interadministrativos para el bienestar de los empleados.

⁴ Pacto Mundial de las Naciones Unidas – Global.

Las empresas y el trabajo forzoso y coacción: se celebran contratos de trabajo a todos los empleados, los cuales son de naturaleza voluntaria y con derecho a la rescisión del mismo.

La discriminación del empleo: se tienen establecidos manuales y procedimientos para la contratación, el desempeño de funciones para cada cargo, descripción de perfiles, asignación de puestos y promoción del personal.

Las empresas y la corrupción, el soborno y la extorsión: se tienen relaciones con entidades de control, se tiene código del buen gobierno, manual de contratación, certificación de su sistema de gestión de calidad.

COLVATEL, no tiene asignado un rubro específico para gastos relacionados con la RSE, sino que gestiona acciones propias que derivan en responsabilidad social y el presupuesto se ve reflejado en la operación misma o en las acciones que lo requieran.

Evaluada la RSE se concluye que la empresa desarrolla las políticas y principios establecidos en los principios que determinó el Pacto Global de las Naciones Unidas, en su área de influencia donde presta sus servicios y soluciones asociados a las Tecnologías de Información y Comunicaciones, de manera efectiva, ágil y rentable con talento humano comprometido, apalancado en capacidades de gestión, ejecución, conocimiento e innovación, como elementos diferenciadores de su propuesta de valor hacia el mercado, de manera que la credibilidad y prestigio, se vea fortalecido con las acciones adelantadas por COLVATEL, en especial desarrollando programas de sensibilización, comunicación y capacitación.

3. HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	REFERENCIACIÓN
ADMINISTRATIVOS	2		2.5.2.1, 2.5.2.2
FISCALES			
DISCIPLINARIOS			
PENALES			



“Al rescate de la moral y la ética pública”

www.contraloriabogota.gov.co
Cra 16 N° 79 - 34
PBX: 219 39 00