

ORIGEN 80762-GRUPO DELEGADO DE VIGILANCIA FISCAL DE VALLE DEL CAUCA / LUZ YANET MORENO OCHOA

DESTINO 80761-DESPACHO GERENTE DEPARTAMENTAL DE VALLE DEL CAUCA / DIEGO FERNANDO DURANGO HERNANDEZ

ASUNTO INFORME APOYO TÉCNICO PRF-2020-00041

OBS

**2021IE0004285**



Santiago de Cali,

Doctor  
Diego Fernando Durango Hernandez  
Gerente Departamental y Directivo Ponente  
Gerencia Colegiada Valle del Cauca  
Email: diego.durango@contraloria.gov.co

Asunto: Entrega de Informe Técnico del PRF-2020-00041

Cordial saludo, Dr. Durango

En atención al Auto No. 310 del 21 de julio de 2020, mediante el cual se me designó para rendir un informe técnico dentro del Proceso de Responsabilidad Fiscal PRF-2020-00041, se hace entrega del informe resultante, conforme a las pruebas practicadas.

Como parte del informe se adjuntan los documentos anexos, que sirven como sustento a la respuesta dada a los requerimientos del Auto de designación.

Atentamente,

  
LUZ YANET MORENO OCHOA  
Profesional universitario  
Contraloría General de la República



INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

ENTIDAD IMPLICADA:  
UNIVERSIDAD DEL PACIFICO  
NIT No. 835000300-4

Santiago de Cali – Enero 22 de 2021

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

Tabla de contenido

<b>I. LUGAR Y FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL INFORME TÉCNICO .....</b>	<b>3</b>
<b>II. AUTORIDAD SOLICITANTE DEL INFORME TÉCNICO .....</b>	<b>3</b>
<b>III. NUMERO DE RADICACIÓN DEL PROCESO .....</b>	<b>4</b>
<b>IV. DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LOS ELEMENTOS DE PRUEBA RECIBIDOS PARA ESTUDIO Y SU ESTADO DE CONSERVACIÓN.....</b>	<b>4</b>
<b>V. METODOLOGÍA APLICADA PARA EL DESARROLLO DEL INFORME TÉCNICO....</b>	<b>4</b>
1. CONOCIMIENTO DEL CASO:.....	4
2. OBJETIVO DEL APOYO TÉCNICO.....	6
3. REGISTRO DE LOS DATOS .....	7
<b>VI. RESPUESTA AL CUESTIONARIO. ....</b>	<b>8</b>
1. SITUACIONES GENERALES OBSERVADAS .....	<b>8</b>
Información de las Tarjeta de Crédito.....	8
Cargos y compras realizadas .....	9
Soportes de legalización y pagos de la tarjeta de crédito.....	16
2. RESPUESTA AL CUESTIONARIO DEL AUTO 041 DE 2020.....	17
<b>VII. EVIDENCIA DEMOSTRATIVA.....</b>	<b>17</b>
<b>VIII. CONCLUSION.....</b>	<b>17</b>
<b>IX. FIRMA DEL FUNCIONARIO.....</b>	<b>19</b>

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

## **I. LUGAR Y FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL INFORME TÉCNICO**

Santiago de Cali, enero 22 de 2021

## **II. AUTORIDAD SOLICITANTE DEL INFORME TÉCNICO**

Mediante Auto No.042 del del 06 de febrero de 2020, se decretó práctica de una prueba de oficio, que consiste en realizar un informe técnico contable con el fin de que el despacho cuantifique el valor total de pagos por el consumo de las Tarjetas de Crédito Empresarial 4913306564897550 y 5587723056453563, a nombre La Universidad del Pacifico, las cuales fueron asignadas al rector de la época, señor José Félix Riascos Benavides; que para su pago, se debitaba automáticamente la cuenta No. 030235501 del Banco de occidente, donde se manejaban recursos del orden nacional. Por lo anterior, la Gerencia Departamental Colegiada, designaría un profesional idóneo en las áreas financieras y contable para su realización.

Mediante oficio 2020IE0030663 del 06 de mayo de 2020 se solicitó al Gerente Departamental la asignación del profesional en el área financiera o contable para llevar a cabo la anterior prueba.

Mediante acta No. 003 del 16 de enero de 2020, el cuerpo directivo designó como apoyo técnico contable al grupo de investigación, juicios fiscales y jurisdicción coactiva a la profesional Luz Yanet Moreno Ochoa, para prestar el apoyo y emitir concepto técnico dentro del Proceso de Responsabilidad Fiscal PRF-2020-00041.

Mediante Auto 310 del 21 de julio de 2020, el Gerente Departamental de la Colegiada del Valle, en calidad de Directivo Ponente, designó a la profesional Universitaria, Luz Yanet Moreno Ochoa, para emitir concepto técnico dentro del Procesos de Responsabilidad Fiscal PRF-2020-00041.

Con oficio 2020IE0043159 del 22 de julio de 2020, la abogada sustanciadora del PRF-2020-00041, le comunicó a la funcionaria Luz Yanet Moreno Ochoa, vía correo electrónico, sobre la asignación, para *“Realizar un informe técnico contable con el fin de que el despacho cuantifique el valor total de pagos realizados al consumo de las tarjetas de crédito empresarial 4913306564897550 – 5587723056453563 a nombre de José Félix Riascos, que fueron debitados automáticamente de la cuenta No 030235501 del Banco de Occidente a nombre de la universidad del pacifico, para lo cual la Gerencia departamental Colegiada*

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

*designara un profesional idóneo en las áreas financieras y contables para su realización. (...)*

El día 24 de julio de 2020, tomó posesión en el cargo, la funcionaria Luz Yanet Moreno Ochoa, con el fin de obtener las pruebas y emitir el informe técnico contable

### **III. NUMERO DE RADICACIÓN DEL PROCESO**

Mediante Auto No. 046 del 06 de febrero de 2020, se da apertura al Proceso de Responsabilidad Fiscal No PRF-2020-00041, resultante de la Auditoría integral practicada a los recursos asignados a la Universidad del Pacífico – UNPA, para la prestación del servicio público de educación superior.

La estimación del presunto detrimento patrimonial fue estimada en *trece millones treinta mil pesos mtce (\$13.030.000)*.- Pagina 8 del Auto 042 del 06-02-2020.

### **IV. DESCRIPCIÓN DETALLADA DE LOS ELEMENTOS DE PRUEBA RECIBIDOS PARA ESTUDIO Y SU ESTADO DE CONSERVACIÓN.**

Los documentos que hacen parte del PRF-2020-00041, fueron seleccionados y remitidos vía correo electrónico por la abogada sustanciadora del Proceso de Responsabilidad Fiscal, a la funcionaria designada para el apoyo técnico.

### **V. METODOLOGÍA APLICADA PARA EL DESARROLLO DEL INFORME TÉCNICO**

Como marco de actuación aplicado en la elaboración del informe técnico, se realizaron las siguientes actividades para dar respuesta al objetivo del informe técnico, así:

#### **1. CONOCIMIENTO DEL CASO:**

En la auditoría realizada a la Universidad del Pacifico - UNPA para la vigencia 2018, se determinó el siguiente hallazgo:

*"Realizada la verificación del reporte de las partidas conciliatorias, cuenta No. 030235501 del Banco de Occidente se observó que se debitó, en la vigencia 2017, \$102.572.219 y entre los meses de noviembre y diciembre del 2018, se causa en contabilidad dicho valor, sin que se evidencie registro presupuestal que respalde la autorización del gasto mediante CDP y RP, por concepto gastos de tarjeta de crédito (...)*

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

*Por lo anterior, en visita de campo se solicitaron los soportes de legalización por este concepto, y según consta en acta de fecha abril 3 del 2019, el Contador de la Universidad del Pacífico, manifiesta que, desde su ingreso en noviembre del 2017, solicitó al Tesorero del momento los respectivos soportes, pero a la fecha no se ha entregado la información que legalice el gasto.*

*Igualmente, mediante certificación suscrita por la Secretaria General, se manifiesta que: “Una vez revisados los archivos para el año 2017 la Universidad del Pacífico contaba con 2 tarjetas de crédito una visa No 491330-4007376-688 y otra mastercard No. 558772-5619832-902 del Banco de Occidente, que fueron manejados en dicha vigencia por dos exrectores; no obstante; por Secretaria General no se encontró ningún acto administrativo que reglamentara el uso de las tarjetas de crédito en mención, pero se evidencia que su uso era para gastos de representación”. No se suministran soportes de legalización.”*

*De otro lado, con el fin de obtener las evidencias necesarias, se solicitó al Banco de Occidente la relación de las tarjetas de crédito a nombre de la Universidad y copia de los extractos, lográndose establecer que, no son 2, sino 20, las Tarjetas de Crédito expedidas por el Banco de Occidente, todas con un cupo asignado de \$10.000.000 (...)*

No. de Tarjeta	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total	Periodos de Pago
	Valor	Valor	Valor pago	Valor Pago	Valor Pago	Valor Pago		
5587725619832902				26.195.650,61	25.180.011		51.375.661,61	junio y diciembre de 2017 y Enero a mayo del 2018.
4913309704088619					22.313.712,22		22.313.712,22	julio a diciembre de 2018
491330-2-510562901					6.242.000		6.242.000	Los pagos de 2018 corresponden al mes de mayo de 2018
491330-4-007376688				18.951.526,36	24.792.440		43.743.966	Junio a Diciembre 2017 y enero y abril de 2018
4913308045337818	1.240.000,00	35.271,80					1.275.271,80	diciembre del 2014 y enero del 2015.
4913306564897550		20.043.000,00	945.000,00				20.988.000,00	julio a Diciembre 2015 y Enero 2016.
5587723056453563		25.526.173,48	235.000,00				25.761.173,48	junio a Diciembre 2015 y Enero 2016.
5587722147130925			2.800.000,00				2.800.000,00	Febreo del 2016.
4913302510562901-					6.242.000,00		6.242.000,00	mayo del 2018..
4913305560744659.			500.000,00	24.468.800,00			24.968.800,00	noviembre a diciembre del 2016 y de enero a junio 2017.
5587728592903369.			1.130.000,00	22.031.500,00			23.161.500,00	noviembre a diciembre del 2016 y de enero a junio 2017.
5587720464852956.					23.800.710,60		23.800.710,60	junio 2018..
4913305449338277-						38.358.971,36	38.358.971,36	enero a abril 2019.
4913307488921195-			4.750.000,00				4.750.000,00	Enero Febrero 2016
49133307866529859-					4.500.000,00		4.500.000,00	Junio del 2018
5587728923922831-					33.608.326,50		33.608.326,50	Noviembre a Diciembre del 2018 y Enero a Marzo del 2019
<b>TOTAL</b>	<b>1.240.000,00</b>	<b>45.604.445,28</b>	<b>10.360.000,00</b>	<b>91.647.476,97</b>	<b>146.679.200,32</b>	<b>38.358.971,36</b>	<b>333.890.093,93</b>	

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

*Lo anterior se presenta por la falta de mecanismos de monitoreo y seguimiento al gasto, además del desconocimiento de las normas de austeridad en el gasto público, situación que genera detrimento al patrimonio del Estado y reducción de los recursos destinados a atender las necesidades prioritarias de la Universidad”*

**Fundamentos de hechos del Proceso de Responsabilidad Fiscal PFR-2020-00041 – Auto 042 del 06 de febrero de 2020.**

*“Los hechos objeto de reproche fiscal dentro de la presente investigación son, "Con recursos destinados específicamente para la educación, se realizaron los siguientes pagos debitados automáticamente de la cuenta No 030235501 del Banco de Occidente a nombre de la universidad del pacifico, a los consumos de las tarjetas de crédito empresarial Nos 4913306564897550 — 5587723056453563 a nombre de José Félix Riascos, las cuales son amparadas con la cuenta corriente de la Universidad del Pacifico No 030235501 del Banco de Occidente:*

**Tarjeta No 4913306564897550**

Fecha de pagos	Valor pagos realizados
24/12/2015	2.850.000
05/01/2016	945.000
Total pagado	\$3.795.000

**Tarjeta No 5587723056453563**

Fecha de pagos	Valor de pagos realizados
24/12/2015	9.000.000
05/01/2016	235.000
Total pagado	\$9.235.000

*Pagos que generaron un presunto detrimento patrimonial a la UNIVERSIDAD DEL PACIFICOUNPA por un valor de TRECE MILLONES TREINTA MIL PESOS MTCE (\$13.030.000)”*

**2. OBJETIVO DEL APOYO TÉCNICO**

El objetivo de la solicitud del apoyo técnico, está contenido en el Auto 042 del 06 de febrero de 2020, a través del cual, se solicita la rendición de un Informe Técnico dentro del PRF-2020-00041 de conformidad con lo estipulado en la parte considerativa.

El cuestionario a resolver, es el siguiente:

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

“(…) Realizar un informe técnico contable con el fin de que el despacho cuantifique el valor total de pagos realizados al consumo de las tarjetas de crédito empresarial 4913306564897550 – 5587723056453563 a nombre de José Félix Riascos, que fueron debitados automáticamente de la cuenta No 030235501 del Banco de Occidente a nombre de la universidad del pacifico, para lo cual la Gerencia departamental Colegiada designara un profesional idóneo en las áreas financieras y contables para su realización.”

### 3. REGISTRO DE LOS DATOS

De conformidad con el objetivo del Apoyo técnico, se consideró revisar los documentos soportes de los pagos financieros que sirvieron de soportes para los registros contables y presupuestal.

Posterior al análisis de los documentos remitidos vía correo electrónico, por la abogada sustanciadora del proceso, se procedió a organizar, identificar y asociar los documentos relativos al pago de las Tarjetas de crédito. La fuente de información para obtener los consumos y los pagos realizados por el consumo fueron los extractos bancarios. La información fue organizada por cada tarjeta de crédito, en forma cronológica y se agrupó conforme a los conceptos del gasto.

### 4. RECOPIACION DE INFORMACIÓN

Se efectuó los registros en el papel de trabajo, y se solicitó información a la Universidad del Pacífico y al Banco de Occidente de Buenaventura.

La información oficial surtida a la fecha, indican que se generaron 213 documentos, los cuales se encuentran adjunto a los siguientes archivos

- Universidad del Pacífico: Oficio 2020EE003715 del 05 de agosto 2020.
- Universidad del Pacífico. Oficio 2020EE0099604 del 04 de septiembre de 2020. Segundo requerimiento, solicitud de respuesta al oficio 2020EE0028040.
- Universidad del Pacífico. Oficio 2020EE0110041 del 23 de septiembre de 2020. Tercer requerimiento, solicitud de respuesta al oficio 2020EE0028040.

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

- Email Universidad del Pacifico radicado con el SIGEDOC 2020ER0098084, mediante el cual el rector de la Universidad del Pacifico da respuesta a los requerimientos de la CGR del 29 de septiembre de 2020.
- Oficio de solicitud de información 2020EE0120963 del 08 de octubre de 2020, dirigido al Banco de Occidente Buenaventura.
- Email 2020ER0120064 del 10 de noviembre de 2020; Banco de Occidente.
- Email 2020ER0137687 del 20 de noviembre de 2020, al Banco de Occidente.
- Oficio de solicitud de información 2020EE0147172 al Banco de Occidente Buenaventura, fechado 20 de noviembre de 2020.
- Email del 07 de diciembre de 2020, mediante el cual se reitera la solicitud de respuesta al oficio 2020EE0147172.
- Oficio 2020EE0167438 del 30 de diciembre del 2020, sobre reiteración de respuestas al oficio 2020EE0147172.
- Email del 13 de enero de 2021 con SIGEDOC 2021ER0002690 respuesta del Banco de Occidente Buenaventura al requerimiento realizado mediante oficio 2020EE0147172.

Papeles de trabajo. Los registros en donde se relaciona en forma detallada los soportes de relacionados con los pagos realizados, está contenido en el papel de trabajo (Ver anexo 01).

## **VI. RESPUESTA AL CUESTIONARIO.**

### **1. SITUACIONES GENERALES OBSERVADAS**

#### *Información de las Tarjeta de Crédito*

Los extractos bancarios analizados, indican que las Tarjetas de Crédito Nos. 491330-6-564897-550 Credencial Visa y 558772-3-056453-563 Credencial Master Card, fueron expedidas por el Banco de Occidente a nombre de la Universidad del Pacífico y asignadas al señor José Feliz Riascos Benavides.

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

Los extractos analizados corresponden a los siguientes periodos:

- Tarjeta de Crédito 491330-6-564897-550: Periodo junio y julio de 2015, noviembre de 2015 a enero de 2016. (Anexo 12). Es de anotar que se solicitó información a la Universidad del Pacífico y al Banco de occidente sobre los extractos bancarios correspondiente a los meses de agostos, septiembre y octubre de 2015, sin obtener respuesta concluyente de las partes.
- Tarjeta de Crédito 558772-3-056453-563: periodo junio de 2015 a enero de 2016. (Anexo 13).

*Cargos y compras realizadas*

Los extractos correspondientes a los periodos analizados revelan que las compras y los usos fueron realizados en la vigencia 2015. El total de usos por las dos Tarjetas de crédito sumaron \$52.902.311,12. Las compras realizadas con la TC 491330-6-564897-550 sumaron \$21.270.676,28, y con la TC 558772-3-056453-563 fueron \$31.631.634,84

Detalle del consumo TC 491330-6-564897-550

**Tabla No. 001**  
**Usos de la tarjeta de Crédito 491330-6-564897-550**

Cifras en pesos

FECHA	DESCRIPCION	VALOR DE COMPRA	PAGOS EFECTUADOS	CONCEPTO
22/06/2015	OPTICAS GMO COLOMBIA	174.001,00		Óptica
22/06/2015	EDS TEXACO N 6	50.000,00		Combustible - Gastos vehículos
25/06/2015	HOTEL TORREMAR	398.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
27/06/2015	ONE O ONE	122.000,00		Otras compras y servicios
28/06/2015	TALLER Y EST DE SERV E	85.991,00		Combustible - Gastos vehículos
30/06/2015	GMF 4 X MIL CONSUMOS	3.319,96		GMF 4 X MIL CONSUMOS
<b>TOTAL JUNIO 2015</b>		<b>833.311,96</b>		
30/06/2015	EDS TEXACO N 6	70.000,00		Combustible - Gastos vehículos
1/07/2015	EDS TEXACO N 6	76.982,00		Combustible - Gastos vehículos
4/07/2015	ONE O ONE	338.648,00		Otras compras y servicios
6/07/2016	ESTACION DE LA PAPA	68.796,00		Combustible - Gastos vehículos
6/07/2015	EDS PETROBRAS GRANADA	50.000,00		Combustible - Gastos vehículos
9/07/2015	EDS SARATOGA	30.000,00		Combustible - Gastos vehículos
10/07/2015	LENOS Y MARISCOS	84.000,00		Combustible - Gastos vehículos
10/07/2015	HOTEL TORREMAR	178.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
10/07/2015	HOTEL TORREMAR	115.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler

## INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041 GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

FECHA	DESCRIPCION	VALOR DE COMPRA	PAGOS EFECTUADOS	CONCEPTO
10/07/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	27.400,00		Combustible - Gastos vehículos
11/07/2015	HOTEL DANN	93.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
11/07/2015	EXITO BUENAVENTURA	22.550,00		Otras compras y servicios
12/07/2015	HOTEL DANN	93.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
13/07/2015	EDS TEXACO N 6	30.000,00		Combustible - Gastos vehículos
13/07/2015	KOKORIKO BUENAVENTURA	74.400,00		Combustible - Gastos vehículos
14/07/2015	HOTEL TORREMAR	133.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
16/07/2015	LENOS Y MARISCOS	730.000,00		Combustible - Gastos vehículos
16/07/2015	EXITO BUENAVENTURA	430.130,00		Otras compras y servicios
20/07/2015	REST BAR CARNE Y MADUR	68.300,00		Combustible - Gastos vehículos
21/07/2015	EDS SARATOGA	30.000,00		Combustible - Gastos vehículos
21/07/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	74.731,00		Combustible - Gastos vehículos
23/07/2015	HAMBURGUESAS EL CORRA	70.900,00		Combustible - Gastos vehículos
29/07/2015	PAGOS		3.470.000	
31/07/2015	GMF 4 X MIL CONSUMOS	11.555,34		GMF 4 X MIL CONSUMOS
31/07/2015	INTERESES CORRIENTES	19.675,64		INTERESES CORRIENTES
31/07/2015	INTERESES DE MORA	193,56		INTERESES DE MORA
TOTAL JULIO 2015		2.920.261,54	3.470.000,00	
AGO-15	No se aportó TC			
SEP-15	No se aportó TC			
OCT-15	No se aportó TC			
17/11/2015	AIR FRANC0572374391256	5.380.285,15		Viajes -Transporte- Desplazamiento
19/11/2015	GMF 4 X MIL SLD A FAV	0,17		GMF 4 X MIL CONSUMOS
20/11/2015	GRACIAS X SU PAGO - VM		5.270.000	
21/11/2015	AVIANCA	8.213.700,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
21/11/2015	DESPEGAR.COM	73.970,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
25/11/2015	GRACIAS X SU PAGO CHQ		8.453.000	
27/11/2015	AVIANCA	494.510,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	AVIANCA	392.450,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	AVIANCA NACIONAL	1.051.710,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	AVIANCA NACIONAL	846.600,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	AVIANCA NACIONAL	363.100,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	DESPEGAR.COM	21.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	DESPEGAR.COM	14.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	DESPEGAR.COM	7.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	TIQUETES BARATOS.COM	10.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	TIQUETES BARATOS.COM	10.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
30/11/2015	GMF 4 X MIL CONSUMOS	67.511,46		GMF 4 X MIL CONSUMOS
30/11/2015	GMF 4 X MIL SLD A FAV	1,67		GMF 4 X MIL CONSUMOS
TOTAL NOVIEMBRE 2015		16.945.838,45	13.723.000,00	
30/11/2015	AVIANCA NACIONAL	471.700,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento

## INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041 GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

FECHA	DESCRIPCION	VALOR DE COMPRA	PAGOS EFECTUADOS	CONCEPTO
24/12/2015	GRACIAS X SU PAGO - VM		2.850.000	
31/12/2015	GMF 4 X MIL CONSUMOS	1.886,80		GMF 4 X MIL CONSUMOS
31/12/2015	INTERESES CORRIENTES	97.239,39		INTERESES CORRIENTES
31/12/2015	INTERESES DE MORA	438,14		INTERESES DE MORA
TOTAL DICIEMBRE 2015		571.264,33	2.850.000,00	
5/01/2016	GRACIAS X SU PAGO - VM		945.000	
TOTAL ENERO 2016			945.000	
<b>TOTAL</b>		<b>21.270.676,28</b>	<b>20.988.000,00</b>	

Fuente: Extractos TC 491330-6-564897-550– Análisis CGR (Ver Anexo 01)

Las obligaciones derivadas por el uso de la tarjeta de crédito 491330-6-564897-550 sumaron \$21.270.676,28. Los porcentajes de participación están agrupados por los siguientes conceptos: Viajes y transporte \$17.350.025,15 (81.6%), restaurante y alimentación por \$1.096.396 (5.2%), hoteles, alojamiento y alquiler \$1.010.010 (4.7%), otras compras por \$913.328 (4.3%), combustibles y gasto vehículos \$525.104 (2.5%) e impuestos, intereses y otros \$375.823,13 (2,0%).

### Detalle del consumo TC 558772-3-056453-563

**Tabla No. 002**  
**Usos de la tarjeta de Crédito 558772-3-056453-563**

FECHA USOS	DESCRIPCIÓN	VALOR DE COMPRA	PAGOS EFECTUADOS	CONCEPTO	Cifras en pesos
18/06/2015	HOTEL TORREMAR	222.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler	
19/06/2015	ÉXITO BUENAVENTURA	15.800,00		Otras compras y servicios	
21/06/2015	HOTEL DANN	420.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler	
30/06/2015	GMF 4 X MIL CONSUMOS	2.631,00		GMF 4 X MIL CONSUMOS	
TOTAL JUNIO 2015		660.431,00	-		
29/07/2015	GRACIAS X SU PAGO - VM				
31/07/2015	GMF 4 X MIL SLD A FAV	8,09		GMF 4 X MIL CONSUMOS	
31/07/2015	GMF 4 X MIL SLD A FAV	12,31		GMF 4 X MIL CONSUMOS	
31/07/2015	GMF 4 X MIL SLD A FAV	17,19		GMF 4 X MIL CONSUMOS	
31/07/2015	GMF 4 X MIL SLD A FAV	33,74		GMF 4 X MIL CONSUMOS	
31/07/2015	GMF 4 X MIL SLD A FAV	0,61		GMF 4 X MIL CONSUMOS	
	INTERESES CORRIENTES	17.832,65		INTERESES CORRIENTES	
	INTERESES DE MORA	153,40		INTERESES DE MORA	
TOTAL JULIO 2015		18.057,99	700.000,00		
3/08/2015	EDS SARATOGA	30.000,00		Combustible - Gastos vehículo	
4/08/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	44.100,00		Combustible - Gastos vehículo	
4/08/2015	GMF 4 X MIL SLD A FAV	86,04		GMF 4 X MIL CONSUMOS	
6/08/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	76.400,00		Combustible - Gastos vehículo	
7/08/2015	COSMOS PACIFICO HOTEL	456.704,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler	
9/08/2015	COOTAXTRIUNFO/VTA COMB	70.000,00		Combustible - Gastos vehículo	
10/08/2015	INDUSTRIAS ALIMENTICIA	57.000,00		Otras compras y servicios	
13/08/2015	HOTEL CAPILLA DEL SOL	215.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler	
13/08/2015	LA EMBAJADA DE GINEBRA	57.500,00		Restaurantes- Alimentación	
14/08/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	63.869,00		Combustible - Gastos vehículo	

**INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA**

FECHA USOS	DESCRIPCIÓN	VALOR DE COMPRA	PAGOS EFECTUADOS	CONCEPTO
15/08/2015	HOTEL TITANIC PACIFICO	407.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
16/08/2015	COSMOS PACIFICO HOTEL	556.347,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
17/08/2015	LA ESTACION DEL BARRIL	95.000,00		Restaurantes- Alimentación
17/08/2015	SERVICENTRO MENGSA	70.000,00		Combustible - Gastos vehículo
19/08/2015	EDS SARATOGA	30.000,00		Combustible - Gastos vehículo
19/08/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	126.700,00		Combustible - Gastos vehículo
21/08/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	152.120,00		Combustible - Gastos vehículo
24/08/2015	LA EMBAJADA DE GINEBRA	66.500,00		Restaurantes- Alimentación
24/08/2015	EDS SARATOGA	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
25/08/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	43.448,00		Combustible - Gastos vehículo
29/08/2015	ALMACENES LA 14	213.200,00		Otras compras y servicios
29/08/2015	ALMACENES LA 14	1.097.600,00		Otras compras y servicios
30/08/2015	LEÑOS Y CARBON	123.500,00		Restaurantes- Alimentación
31/08/2015	GMF 4 X MIL CONSUMOS	16.321,92		GMF 4 X MIL CONSUMOS
<b>TOTAL AGOSTO 2015</b>		<b>4.118.395,96</b>	<b>-</b>	
31/08/2015	KOKORIKO N 1 AVE SEXTA	159.300,00		Restaurantes- Alimentación
1/09/2015	LA EMBAJADA DE GINEBRA	84.500,00		Restaurantes- Alimentación
1/09/2015	EDS SARATOGA	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
1/09/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	43.122,00		Combustible - Gastos vehículo
2/09/2015	SERVICENTRO ESSO N 134	116.000,00		Combustible - Gastos vehículo
2/09/2015	COSMOS PACIFICO HOTEL	81.944,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
2/09/2015	COSMOS PACIFICO HOTEL	196.500,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
3/09/2015	HOTEL TORREMAR	237.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
4/09/2015	ÉXITO BUENAVENTURA	52.030,00		Otras compras y servicios
5/09/2015	SANSAI WOK	331.600,00		Restaurantes- Alimentación
7/09/2015	GLOBOLLANTAS	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
8/09/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	96.400,00		Combustible - Gastos vehículo
10/09/2015	HOTEL VIZCAYA REA	610.629,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
11/09/2015	HOTELES ESTELAR SUC CA	149.400,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
11/09/2015	LA EMBAJADA DE GINEBRA	66.000,00		Restaurantes- Alimentación
11/09/2015	GLOBOLLANTAS	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
11/09/2015	HOTEL TORREMAR	278,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
12/09/2015	HOTEL TORREMAR	278.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
13/09/2015	PATIO VALLUNO	123.200,00		Restaurantes- Alimentación
14/09/2015	AVIANCA	150.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
14/09/2015	HOTEL EL VIRREY	190.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
14/09/2015	LE@OS Y CARBON	35.900,00		Restaurantes- Alimentación
14/09/2015	J Y P	60.000,00		Otras compras y servicios
15/09/2015	LA COCINITA	84.000,00		Restaurantes- Alimentación
16/09/2015	EDS TEXACO N 6	30.000,00		Combustible - Gastos vehículo
16/09/2015	FRIJOLES VERDES PALMET	71.710,00		Restaurantes- Alimentación
17/09/2015	EXITO BUENAVENTURA	19.890,00		Otras compras y servicios
18/09/2015	AVIANCA	100.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
18/09/2015	KATIOS TIPICO PARRILLA	80.851,00		Restaurantes- Alimentación
19/09/2015	CAUCASECO S.A	50.000,00		Otras compras y servicios
19/09/2015	HOTEL MAS GORGONA	143.500,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
20/09/2015	LE@OS Y CARBON	103.700,00		Restaurantes- Alimentación
20/09/2015	HOTEL RIO GUAPI	51.499,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
20/09/2015	HOTEL RIO GUAPI	367.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
20/09/2015	HOTEL RIO GUAPI	74.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
20/09/2015	HOTEL MAS GORGONA	142.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
21/09/2015	EXITO BUENAVENTURA	18.400,00		Otras compras y servicios
22/09/2015	AVIANCA	75.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
22/09/2015	SERVICENTRO ESSO PORTA	30.000,00		Combustible - Gastos vehículo
22/09/2015	PASTELERIA STA ELENA A	70.500,00		Restaurantes- Alimentación
24/09/2015	EXITO BUENAVENTURA	53.070,00		Otras compras y servicios
24/09/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	150.200,00		Combustible - Gastos vehículo
24/09/2015	GRACIAS X SU PAGO - VM		3.270.000,00	

**INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA**

FECHA USOS	DESCRIPCIÓN	VALOR DE COMPRA	PAGOS EFECTUADOS	CONCEPTO
26/09/2015	ALMACENES LA 14	156.750,00		Otras compras y servicios
26/09/2015	ALMACENES LA 14	363.900,00		Otras compras y servicios
26/09/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	44.643,00		Combustible - Gastos vehículo
26/09/2015	ONE O ONE	187.926,00		Otras compras y servicios
28/09/2015	EDS TEXACO N 6	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
30/09/2015	GMF 4 X MIL CONSUMOS	22.921,37		GMF 4 X MIL CONSUMOS
	INTERESES CORRIENTES	104.827,85		INTERESES CORRIENTES
	INTERESES DE MORA	555,09		INTERESES DE MORA
<b>TOTAL SEPTIEM 2015</b>		<b>5.858.646,31</b>	<b>3.270.000,00</b>	
30/09/2015	RESTAURANTE BAR PRIMOS	66.200,00		Restaurantes- Alimentación
2/10/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	366.000,00		Combustible - Gastos vehículo
2/10/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	104.000,00		Combustible - Gastos vehículo
3/10/2015	HOTEL TORREMAR	316.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
3/10/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	183.000,00		Combustible - Gastos vehículo
4/10/2015	LE@OS Y CARBON	65.200,00		Restaurantes- Alimentación
5/10/2015	AVIANCA	150.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
5/10/2015	HOTEL DANN	398.760,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
5/10/2015	LOS HORNITOS PASTEL PA	23.300,00		Restaurantes- Alimentación
5/10/2015	LE@OS Y CARBON	88.600,00		Restaurantes- Alimentación
5/10/2015	EDS SUR AUTOPISTA	80.000,00		Combustible - Gastos vehículo
6/10/2015	LA PONDEROSA	74.500,00		Restaurantes- Alimentación
8/10/2015	PASTELERIA STA ELENA A	35.600,00		Restaurantes- Alimentación
9/10/2015	LA EMBAJADA DE GINEBRA	62.000,00		Restaurantes- Alimentación
9/10/2015	EDS TEXACO N 6	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
10/10/2015	EDS COMBUSTIBLES DEL P	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
12/10/2015	LE@OS Y CARBON	36.200,00		Restaurantes- Alimentación
13/10/2015	LE@OS Y CARBON	53.000,00		Restaurantes- Alimentación
13/10/2015	COOTAXTRIUNFO/VTA COMB	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
14/10/2015	INDUSTRIAS ALIMENTICIA	32.500,00		Otras compras y servicios
15/10/2015	EXITO BUENAVENTURA	28.075,00		Otras compras y servicios
15/10/2015	GRACIAS X SU PAGO CHQ		6.685.531,46	
17/10/2015	EXITO BUENAVENTURA	62.500,00		Otras compras y servicios
19/10/2015	HOTEL VIZCAYA REAL	647.688,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
19/10/2015	EDS TERPEL NUEVA GRANA	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
20/10/2015	ALMACENES LA 14	100.772,00		Otras compras y servicios
20/10/2015	ALMACENES LA 14	131.750,00		Otras compras y servicios
21/10/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	147.289,00		Combustible - Gastos vehículo
22/10/2015	KOKORIKO N 15	442.600,00		Restaurantes- Alimentación
23/10/2015	EXITO BUENAVENTURA	183.250,00		Otras compras y servicios
24/10/2015	ALMACENES LA 14	479.250,00		Otras compras y servicios
24/10/2015	EXITO BUENAVENTURA	138.580,00		Otras compras y servicios
25/10/2015	GLOBOLLANTA	65.135,00		Combustible - Gastos vehículo
25/10/2015	CAFETERIA SANDWICH PAL	33.300,00		Restaurantes- Alimentación
26/10/2015	ALMACENES LA 14	273.307,00		Otras compras y servicios
26/10/2015	VIDRIOS Y ALUMINIOS BE	500.000,00		Otras compras y servicios
27/10/2015	EXITO BUENAVENTURA	21.600,00		Otras compras y servicios
28/10/2015	EXITO BUENAVENTURA	54.370,00		Otras compras y servicios
28/10/2015	EXITO BUENAVENTURA	202.927,00		Otras compras y servicios
31/10/2015	GMF 4 X MIL CONSUMOS	23.389,02		GMF 4 X MIL CONSUMOS
<b>TOTAL OCTUBRE 2015</b>		<b>5.870.642,02</b>	<b>6.685.531,46</b>	
30/10/2015	HOTEL TORREMAR	335.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
31/10/2015	ALMACENES LA 14	223.413,00		Otras compras y servicios
31/10/2015	HOTEL TORREMAR	163.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
1/11/2015	ALMACENES LA 14	24.423,00		Otras compras y servicios
1/11/2015	ALMACENES LA 14	198.600,00		Otras compras y servicios
4/11/2015	HOTEL VIZCAYA REAL	846.961,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
4/11/2015	EDS TERPEL NUEVA GRANA	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
7/11/2015	CAFETERIA SANDWICH PAL	52.800,00		Restaurantes- Alimentación

**INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA**

FECHA USOS	DESCRIPCIÓN	VALOR DE COMPRA	PAGOS EFECTUADOS	CONCEPTO
8/11/2015	SAMSONITE	782.820,00		Restaurantes- Alimentación
8/11/2015	LE@OS Y CARBON	78.000,00		Restaurantes- Alimentación
8/11/2015	COOTAXTRIUNFO/VTA COMB	46.156,00		Combustible - Gastos vehículo
9/11/2015	SR WOK PALMETTO	56.000,00		Restaurantes- Alimentación
10/11/2015	LE@OS Y CARBON	80.900,00		Restaurantes- Alimentación
10/11/2015	HOTEL VIZCAYA REAL	689.140,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
13/11/2015	LE@OS Y MARISCOS	1.375.000,00		Restaurantes- Alimentación
13/11/2015	ALMACENES LA 14	1.639.800,00		Otras compras y servicios
13/11/2015	EXITO BUENAVENTURA	24.493,00		Otras compras y servicios
13/11/2015	GRACIAS X SU PAGO - VM	0,00	5.870.642,02	
14/11/2015	ALMACENES LA 14	1.000.000,00		Otras compras y servicios
16/11/2015	EDS SARATOGA	43.000,00		Combustible - Gastos vehículo
17/11/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	45.600,00		Combustible - Gastos vehículo
18/11/2015	EXITO BUENAVENTURA	28.100,00		Otras compras y servicios
19/11	EXITO BUENAVENTURA	161.400,00		Otras compras y servicios
20/11/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	99.605,00		Combustible - Gastos vehículo
20/11/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	19.800,00		Combustible - Gastos vehículo
21/11/2015	HOTEL TORREMAR	180.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
21/11/2015	SR WOK EXITO BUENAVENT	364.000,00		Restaurantes- Alimentación
22/11/2015	EDS SARATOGA	50.000,00		Combustible - Gastos vehículo
22/11/2015	VELEZ 5024 UNICALI 1	609.800,00		Otras compras y servicios
22/11/2015	SUSHI GREEN N 2	124.000,00		Restaurantes- Alimentación
23/11/2015	ALMACENES LA 14	445.736,00		Otras compras y servicios
24/11/2015	GRACIAS X SU PAGO CHQ	0,00	5.870.642,02	
25/11/2015	COMPUPARTES	196.650,00		Otras compras y servicios
25/11/2015	HOTEL TORREMAR	191.400,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
27/11/2015	AVIANCA	576.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	HOTEL TORREMAR	148.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
27/11/2015	SR WOK EXITO BUENAVENT	50.500,00		Restaurantes- Alimentación
27/11/2015	DESPEGAR VUELOS	7.000,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
27/11/2015	TIQUETESBARATOS.COM	928.560,00		Viajes -Transporte- Desplazamiento
28/11/2015	MOVISTAR	949.900,00		Otras compras y servicios
28/11/2015	EXITO BUENAVENTURA	88.700,00		Otras compras y servicios
28/11/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	806.000,00		Combustible - Gastos vehículo
28/11/2015	COSMOS PACIFICO HOTEL	454.000,00		Hoteles - Alojamiento - Alquiler
29/11/2015	ALMACENES LA 14	102.400,00		Otras compras y servicios
29/11/2015	ALMACENES LA 14	145.800,00		Otras compras y servicios
29/11/2015	ALMACENES LA 14	123.852,00		Otras compras y servicios
29/11/2015	TEQUENDAMA INN ESTACIO	182.300,00		Combustible - Gastos vehículo
30/11/2015	GMF 4 X MIL CONSUMOS	59.154,42		GMF 4 X MIL CONSUMOS
<b>TOTAL NOVIEM 2015</b>		<b>14.847.763,42</b>	<b>11.741.284,04</b>	
24/12/2015	GRACIAS X SU PAGO		9.000.000,00	
31/12/2015	- VM GMF 4 X MIL SLD A FAV	91,51		GMF 4 X MIL CONSUMOS
31/12/2015	INTERESES CORRIENTES	256.384,00		INTERESES CORRIENTES
31/12/2015	INTERES DE MORA	1.222,63		INTERESES DE MORA
<b>TOTAL DICIEMB 2015</b>		<b>257.698,14</b>	<b>9.000.000,00</b>	
5/01/2016	GRACIAS X SU PAGO		235.000,00	
<b>TOTAL ENERO 2016</b>		<b>-</b>	<b>235.000,00</b>	
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 31.631.634,84</b>	<b>\$31.631.815,50</b>	

Fuente: Extractos 558772-3-056453-563 – Análisis CGR (Ver Anexo 01)

Las obligaciones derivadas por el uso de la tarjeta de crédito 558772-3-056453-563 sumaron \$31.631.634,84. Los porcentajes de participación están agrupados por los siguientes conceptos: Hoteles, alojamiento y alquiler por \$9.168.750 (28,99%), otras compras y servicios por \$10.517.514 (33,25%), restaurantes-alimentación por \$5.498.281 (17,38%), viajes-transporte-

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

desplazamiento por \$1.986.560 (6.28%) y otros: impuestos e intereses \$505.642,84 (1,60%).

- Pagos y abonos

Las obligaciones derivadas por el uso de las tarjetas de créditos 491330-6-564897-550 y 558772-3-056453-563, generaron pagos por \$52.619.815,50; los pagos fueron realizados a través del débito automático de la cuenta corriente 030-23550-1, durante el periodo julio de 2015 a enero de 2016. Así:

**Tabla No. 003**  
**Relación de pagos de las tarjetas de crédito**

Cifras en pesos.

RESUMEN DE LOS PAGOS REALIZADOS, POR EL USO DE TARJETAS DE CREDITOS  
ASIGNADAS A JOSE FELIX RIASCO B.

FECHAS DE PAGO	TC 491330-6-564897-550	TC 558772-3-056453-563	Total
29/07/2015	3.470.000		3.470.000
20/11/2015	5.270.000		5.270.000
25/11/2015	8.453.000		8.453.000
24/12/2015	2.850.000		2.850.000
5/01/2016	945.000		945.000
29/07/2015		700.000,00	700.000
24/09/2015		3.270.000,00	3.270.000
15/10/2015		6.685.531,46	6.685.531
13/11/2015		5.870.642,02	5.870.642
24/11/2015		5.870.642,02	5.870.642
24/12/2015		9.000.000,00	9.000.000
5/01/2016		235.000,00	235.000
<b>TOTAL</b>	<b>20.988.000,00</b>	<b>31.631.815,50</b>	<b>52.619.815,50</b>

Fuente: Extractos bancarios TC 491330-6-564897-550 y 558772-3-056453-563 – Análisis CGR

La Universidad del Pacífico, no respondió el requerimiento realizado por la CGR, con respecto a la existencia del documento expedido por el UNPA, a través del cual se autorizará el uso y se establecieron los procedimientos para realizar operaciones por medio de Tarjeta de Crédito Empresarial en la vigencia 2015.

Por lo anterior, se colige que en la vigencia 2015, la Universidad del Pacífico no había estandarizado las condiciones para el manejo de las TC, tales como la responsabilidad, asignación, las políticas y condiciones para su uso, las

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

prohibiciones, el cupo autorizado, los términos para legalización y reconocimiento de los gastos en contabilidad y presupuesto, entre otros.

*Soportes de legalización y pagos de la tarjeta de crédito*

La Contadora de la Universidad del Pacifico, certificó el 13 de agosto de 2020 que "(...) una vez revisado el archivo físico, magnético, no se evidencia soportes de legalización de las compras realizadas con las tarjetas de crédito No.4913306564897550 y 5587723056453563 en la vigencia 2015". (Anexo 04).

No obstante, lo anterior, la Universidad del Pacifico en atención al requerimiento 2020EE0110041, remitió los documentos soportes mediante el cual se realizó el registro contable y presupuestal por el pago \$6.685.531,46 con ocasión a las obligaciones derivadas por el uso de la Tarjeta de crédito 558772-3-056453-563 (Anexo 03); Los documentos aportados para legalizar el pago fueron los siguientes:

- Formato de solicitud de disponibilidad presupuestal del 06 de octubre de 2015.
- Certificados de disponibilidad presupuestal Nos.: 987, 988, 989 y 990 del 06 de octubre de 2015.
- Comprobante de egreso 1806 del 14 de octubre de 2015 por valor de \$6.685.531,46. El concepto del gasto para el registro fue por apoyo logístico, servicio de comedor y atención, durante las sesiones del Consejo Superior y otras reuniones direccionadas con la rectoría.
- Resolución 787 de 2015 del 07 de octubre de 2015, mediante el cual se autorizó el pago por \$6.685.531,46, debido a la utilización de la Tarjeta de crédito 5587723056453563 para sufragar los gastos de apoyo logístico durante las sesiones del Consejo Superior y otras reuniones direccionadas con la rectoría.

Por lo anterior, se deduce que para los demás gastos, derivados por el uso de las tarjetas de crédito en mención, no fueron reconocidos o registrados, conforme a la normatividad presupuestal, tributaria y contable aplicables en la vigencia 2015.

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

2. RESPUESTA AL CUESTIONARIO DEL AUTO 041 DE 2020.

El cuestionario a resolver, es el siguiente:

“(…) cuantifique el valor total de pagos al consumo de la Tarjeta de Crédito empresarial 4913306564897550 – 5587723056453563 a nombre La Universidad del Pacifico (…)

De conformidad con los documentos analizados, se concluye que el valor total de los pagos realizados por la Universidad del Pacífico en razón a los cargos y consumos incurridos por el responsable del manejo de las Tarjetas de Crédito Empresarial Nos. 4913306564897550 y 5587723056453563 del Banco de Occidente fue determinado en \$52.619.815,50.

Sin embargo, teniendo en cuenta los hechos, valores y fechas de los pagos objeto del reproche fiscal dentro del Proceso de Responsabilidad Fiscal PRF-2020-00041, se calculó pagos por \$13.030.000, los cuales fueron efectuados entre diciembre de 2015 y enero de 2016, por el uso de las Tarjetas de crédito.

**VII. EVIDENCIA DEMOSTRATIVA**

Los documentos soportes por medio del cual se soporta el concepto sobre los pagos realizados por las obligaciones derivadas del consumo y cobro de las tarjeta de créditos, en cuestión, están contenido en los documentos anexos, adjunto al presente informe.

**VIII. CONCLUSION**

- Los usos y consumos por las Tarjeta de Créditos 4913306564897550 y 558723056453563, en la vigencia 2015 sumaron \$52.902.311,12, tal y como se evidencia en el siguiente cuadro:

**Tabla No. 004**  
**Resumen de las Compras y Usos de Tarjetas de Crédito**

Cifras en pesos

CONCEPTOS	RESUMEN DE LAS COMPRAS Y CARGO REALIZADOS POR EL USO DE TARJETAS ASIGNADAS A JOSE FÉLIX RIASCO		Total	% Participación
	TC 491330-6-564897-550	TC 558772-3-056453-563		
VIAJES -TRANSPORTE- DESPLAZAMIENTO	17.350.025,15	1.986.560,00	19.336.585,15	36,55%
HOTELES - ALOJAMIENTO - ALQUILER	1.010.000,00	9.168.750,00	10.178.750,00	19,24%
COMBUSTIBLE - GASTOS VEHÍCULO	525.104,00	3.954.887,00	4.479.991,00	8,47%
ÓPTICA	174.001,00		174.001,00	0,33%
RESTAURANTES- ALIMENTACIÓN	1.096.396,00	5.498.281,00	6.594.677,00	12,47%
OTRAS COMPRAS Y SERVICIOS	913.328,00	10.517.514,00	11.430.842,00	21,61%
GMF 4 X MIL CONSUMOS	84.275,40	124.667,22	208.942,62	0,39%

**INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA**

INTERESES CORRIENTES	116.915,03	379.044,50	495.959,53	0,94%
INTERESES DE MORA	631,70	1.931,12	2.562,82	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>21.270.676,28</b>	<b>31.631.634,84</b>	<b>52.902.311,12</b>	<b>100,00%</b>

Extractos bancario de las tarjetas de crédito 491330-6-564897-550 y 558772-3-056453-563– Análisis CGR

El rubro con mayor representatividad corresponde a servicio de viajes-transporte y desplazamiento, por los cuales se contrajeron obligaciones por \$19.336.585,15 por viajes aéreos realizados; la equivalencia de estos gastos corresponde al 36,55% del total de las compras.

Por otras compras y servicios se adquirieron obligaciones por \$11.604.843 equivalentes al 21,93%; las compras fueron realizadas en almacenes de cadena en su mayoría. Por servicios de hotelería, alojamiento y alquiler se adquirieron obligaciones por \$10.178.750 que representan el 19,24%; los servicios por este concepto fueron adquiridos en hoteles ubicados en los municipios de Buenaventura, Cali y Guapi.

Los gastos por consumos en restaurantes por \$6.594.677, representan el 12.47% del total de las compras realizadas. El consumo de combustible y gastos de vehículo generaron compromisos por \$4.479.991, representando el 8.47% del del uso de las tarjetas de crédito.

El 1,34% de los consumos que sumaron \$707.464,97, corresponden a los gastos incurridos por el pago de intereses e impuesto al gravamen (4x1000).

- La Universidad del Pacifico pagó \$52.619.815,50 por concepto de consumo y cargos de las tarjetas de crédito 4913306564897550 y 558723056453563, otorgada por el Banco de Occidente, seccional Buenaventura, a la Universidad del Pacifico en la vigencia 2015.

**Tabla No. 005  
Resumen Pagos Totales por TC 4913306564897550 – 5587723056453563**

Valores en pesos

RESUMEN DE LOS PAGOS REALIZADOS, POR EL USO DE TARJETAS DE CREDITOS  
ASIGNADAS A JOSE FELIX RIASCO BENAVIDES

FECHAS DE PAGO	TC 491330-6-564897-550	TC 558772-3-056453-563	Total
29/07/2015	3.470.000		3.470.000
20/11/2015	5.270.000		5.270.000
25/11/2015	8.453.000		8.453.000
24/12/2015	2.850.000		2.850.000
5/01/2016	945.000		945.000
29/07/2015		700.000,00	700.000
24/09/2015		3.270.000,00	3.270.000
15/10/2015		6.685.531,46	6.685.531
13/11/2015		5.870.642,02	5.870.642
24/11/2015		5.870.642,02	5.870.642
24/12/2015		9.000.000,00	9.000.000

INFORME TECNICO PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF- 2020-0041  
GERENCIA COLEGIAD VALLE DEL CAUCA

5/01/2016		235.000,00	235.000
TOTAL	\$ 20.988.000,00	\$31.631.815,50	\$52.619.815,50

Fuente: Extractos bancario de las tarjetas de crédito 491330-6-564897-550 y 558772-3-056453-563 y la cta cte 030-23550-1 – Análisis CGR

En atención a los hechos, valores y fechas de pagos, que fundamentan los hechos del reproche fiscal dentro del Proceso de Responsabilidad Fiscal PRF-2020-00041, se concluye que la Universidad del Pacífico durante el periodo diciembre 2015 – enero de 2016, canceló \$13.030.000 por el uso de las tarjetas de crédito 4913306564897550 y 5587723056453563 y sobre los cuales el UNPA, no aporó documentos sobre la legalización de los gastos.

**Tabla No. 006**  
**Pagos de las Tarjetas de Créditos dentro del PRF-2020-00038**

Valores en pesos

RESUMEN DE LOS PAGOS REALIZADOS, DETERMINADOS DENTRO EL PRF 2020-00038

FECHAS DE PAGO	TC 491330-6-564897-550	TC 558772-3-056453-563	Total
24/12/2015	2.850.000		2.850.000
5/01/2016	945.000		945.000
24/12/2015		9.000.000,00	9.000.000
5/01/2016		235.000,00	235.000
TOTAL	\$3.795.000	\$9.235.000	\$13.030.000

Fuente: Extractos bancario de las tarjetas de crédito 491330-6-564897-550 y 558772-3-056453-563 y la cta cte 030-23550-1 – Análisis CGR

- La falta de legalización de los gastos, genera:
- Que los registros de los hechos económicos derivados por el uso de las Tarjetas, no se efectuarán conforme a la normatividad presupuestal, contable y tributaria vigente en el 2015.
  - Incertidumbre relacionada con el propósito de los gastos, toda vez que no se tiene la certeza, si las tarjetas de créditos, fueron utilizadas para el cumplimiento de un propósito u objetivo institucional.

**IX. FIRMA DEL FUNCIONARIO.**

Para constancia se firma el presente informe a los veintidós (22) días del mes de enero de 2021.

  
LUZ YANET MORENO OCHOA  
Profesional universitario  
Contraloría General de la Republica