



ANEXO 3 –FORMATO TRASLADO DE HALLAZGOS

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA			
FORMATO DE TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL			
1. <b>DEPENDENCIA QUE DETECTÓ EL HALLAZGO FISCAL</b>			
1.1. Contraloría delegada.		C.D. SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA, CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	
1.2. Gerencia Departamental Colegiada.		Valle del Cauca	
1.3. Otro.			
1.1 ORIGEN DEL HALLAZGO.			
PVCF	DENUNCIA	OTRO. INDIQUE CUAL	
x			
1.2 PERIODO FISCAL EVALUADO.			
Desde		Hasta	
2022-01-01		2022-12-31	
1.3 ACTUACIÓN QUE ORIGINA EL HALLAZGO.			
Auditoría	Control Excepcional	ACES	OTRO. INDIQUE CUÁL:
x			
1.4 FECHA DE REPORTE DEL HALLAZGO:			
AA	MM	DD	
2023	11	16	
1.5 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEL HALLAZGO*:			
COH_15059_2023_2-AU-FI- Anticipos y Avances sin Legalizar			
1.6 FUNCIONARIOS QUE CONFIGURARON EL HALLAZGO:			
NOMBRE		ROL	DEPENDENCIA
Tulia Rita Londoño Gonzalez		Auditor	Vigilancia Fiscal
2. <b>DATOS GENERALES DEL AUDITADO.</b>			
Nombre o Razón Social:	Universidad del Pacifico		
NIT:	835000300-4		
Código DANE:	85007629		
Domicilio:	Km 13 vía al aeropuerto Barrio El Triunfo.		
2.1 NATURALEZA JURÍDICA DEL AUDITADO*			



SEM	EICE	EP	ESPD	OTRO. INDIQUE CUÁL:
		x		

*\*SEM: Sociedad de Economía Mixta  
EICE: Empresa Industrial y Comercial del Estado  
EP: Establecimiento Público  
ESPD: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios*

**2.2. FUENTE DE LOS RECURSOS AUDITADOS**

NOMBRE DEL PROYECTO -/ PROGRAMA	CODIGO PRESUPUESTAL	FUENTE DEL RECURSO*	VALOR
MATERIALES Y SUMINISTRO	2120201- 2120202	Recursos del Balance Nación	\$2.503.214.623

**2.3 NIVEL DEL AUDITADO\***

NIVEL CENTRAL	NIVEL DESCENTRALIZADO	NIVEL TERRITORIAL	OTRO. INDIQUE CUÁL:
	x		

**2.4 DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL AUDITADO.**

Nombre:	Arlin Valverde Solís
Cargo:	Rector
Cédula:	16.784.854
Dirección:	Calle 37 No.1-26 Barrio Juan XXIII Buenaventura Valle del Cauca
Teléfonos	310433658 602 2405555
E-mail	rectoria@unipacifico.edu.co ; avalverde@unipacifico.edu.co; arlynvs@gmail.com

**3. DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES DEL HALLAZGO FISCAL\*.**

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS
---------------------------

**Hallazgo No. 6. Anticipos y avances sin legalizar (IP)**

El hallazgo hace referencia a saldos de avances y anticipos entregados, pendientes de legalizar desde el año 2019, 2020, 2021 y 2022.

Revisada la información suministrada por la entidad, estados financieros, los libros auxiliares de contabilidad, los cuales se toman como referente, se evidencia que en la cuenta 1906 Avances y Anticipos Entregados, y las subcuentas 19060104 anticipos sobre proyectos de inversión, 19060105 anticipos actividades sindicales, 190604 anticipos para adquisición de bienes y servicios, 190690 otros avances y anticipos, presentan registros contables por valor de \$2.503.214.626.

**Cuadro No. 1      Anticipos y Avances sin Legalizar**  
Cifras en pesos corrientes

Vigencia	Saldo anticipos y avance
2019	78.574.248
2020	469.704.305
2021	930.317.893
2022	1.024.618.181
<b>TOTAL</b>	<b>2.503.214.627</b>

Fuente: Libros Auxiliares contabilidad Universidad del Pacifico



Elaboro: Equipo Auditor

Para el año 2019 la información corresponde a 11 registros contables, por los diferentes conceptos de anticipos y avances.

**Cuadro No. 1      Registros Contables Cuenta 1906 año 2019**

Cifras en pesos corrientes

Resumen por conceptos - año 2019	Saldo anticipos
REALIZACIÓN LABORATORIO SUELO-CONOCIMIENTO DE MATERIALES-LEVANTAMIENTO DE INFORMACIÓN	27.092.000
CONTEXTGUALIZAR ESTUDIANTES CON ASPECTOS DE RESERVAS FORESTALES	990.000
PRINCIPIOS BASICOS DE GEOLOGIA FISICA Y GEOLOGIA ESTRUCTURAL	2.740.000
SESIÓN ORDINARIA DE CONSEJO SUPERIOR	810.682
NODO SUR OCCIDENTE DE LA RED COLOMBIANA	461.055
SOLICITUD PARA GARANTIZAR EL PAGO DE POLIZA MULTIRIESGO FRENTE A LA PRESENCIA DE EVENTOS O DAÑOS CAUSADOS.	46.165.241
DISPONIBILIDAD PARA PARA GARANTIZAR LOS SERVICIOS PUBLICOS QUE USA LA UNIVERSIDAD.	315.270
<b>SALDO TOTAL ANTICIPOS AÑO 2019</b>	<b>78.574.248</b>

Fuente: información libros auxiliares de contabilidad cuenta 1906-causaciones pendientes por legalizar  
Elaboro: Equipo Auditor

Para el año 2020 la información corresponde a 14 registro contables, por los diferentes conceptos de anticipos y avances.

**Cuadro No. 1      Registros Contables Cuenta 1906 año 2020**

Cifras en pesos corrientes

Resumen por conceptos año 2020	Saldo de anticipos
POLIZA MULTIRIESGO PARQUE AUTOMOTOR	7.173.544
ADQUISICIÓN POLIZA DE SEGUROS ACCIDENTE O MUERTE PARA LOS 3500 ESTUDIANTES REGULARES Y CURSOS LIBRES PERIODO 2020-1 Y 2020-2	27.317.978
ORDENAR EL PAGO DE PERSONAS QUE QUEDARON PENDIENTES A PAGAR -1	3.571.200
DESARROLLAR ELEMENTOS Y PAUTAS NECESARIAS PARA LA GENERACIÓN DE CAPACIDADES INSTITUCIONALES.	20.750.000
CONTRATAR CON UNA PERSONA NATURAL O JURIDICA PARA LA FORMULACIÓN DEL PLAN DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA UNIVERSIDAD.	142.681.289
ADQUISICIÓN DE POLIZA DE SEGURO PARA LOS BIENES MUEBLE E INMUEBLES RESPONSABILIDAD CIVIL.	58.734.128
POLIZA EXIGIDA CONTRATO INTERADMITIVO #DPO2020-1519, POLIZA GARANTIA DE CUMPLIMIENTO DEL CANAL YUBARTA TELEVISIÓN	13.751.800
SEGURO OBLIGATORIO PARA VEHICULOS DE LA ENTIDAD	1.164.100
ANTICIPO 50% CONTRATO No. 291 de DICIEMBRE 24 DE 2019	112.400.000
CONTRUCCIÓN DE LA PRIMERA FASE DE LA UNIDAD HABITACIONAL UNIVERSITARIA DENTRO DEL CAMPUS	59.098.520
CONFORME AL ACTA DEL 20 DE FEBRERO DE 2020 DEL COMITE DE CONCILIACION, SE SUGIRIO EL PAGO AL SEÑOR SEBASTIAN LOANGO IDENTIFICADO CON CEDULA N°10385825	23.061.746
<b>SALDO TOTAL ANTICIPOS 2020</b>	<b>469.704.305</b>

Fuente: información libros auxiliares de contabilidad cuenta 1906-causaciones pendientes por legalizar  
Elaboro: Equipo Auditor



Para el año 2021 la información corresponde a 14 registros contables, por los diferentes conceptos de anticipos y avances.

**Cuadro No. 1 Registros Contables Cuenta 1906 año 2021**

Cifras en pesos corrientes

Resumen por conceptos año 2021	Saldo de anticipo
ADQUISICIÓN DE POLIZAS GLOBAL- GARANTIAS- BIENES MUEBLES E INMUEBLES	124.075.507
INTERVENTORIA TECNICAS PAVIMENTO ACCESO NORTE Y SUR/CONSTRUCCIÓN PRIMERA FASE UNIDAD HABITACIONAL	26.481.152
REALIZAR PRIMERA CONVOCATORIA PARA LA REVISTA MONOGRAFICA No.1 A PUBLICAR EN FEBRERO DE 2022.	7.000.000
IMPERMEABILIZACIÓN DE 18 ESTANQUES	71.400.000
VIAS PERMIETRALES, CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO ACCESO NORTE Y SUR DE LA U.	696.967.984
SEGURO OBLIGATORIO SOAT PARQUE AUTOMOTOR DE LA UNIVERSIDAD	1.193.250
TRABAJO DE CAMPO - EXAMINAR ASPECTOS BASICOS BIOLOGIA DE LAS ESPECIES...	3.200.000
<b>SALDO TOTAL ANTICIPOS 2021</b>	<b>930.317.893</b>

Fuente: información libros auxiliares de contabilidad cuenta 1906-causaciones pendientes por legalizar  
Elaboro: Equipo Auditor

Para el año 2022 la información corresponde a 16 registros contables, por los diferentes conceptos de anticipos y avances.

**Cuadro No. 1 Registros Contables Cuenta 1906 año 2022**

Cifras en pesos corriente

Resumen por concepto	Saldo de anticipos
POLIZA MULTIRIESGO PARQUE AUTOMOTOR TRES CAMIONETAS DOS MOTOS	5.831.488
POLIZA DE MANEJO GLOBAL	57.120.000
POLIZA BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE RESPONSABILIDAD CIVIL DE LA UNIVERSIDAD	87.473.198
POLIZA DE SEGURO EN CASO DE ACCIDENTES O MUERTE PARA LOS 3,200 ESTUDIANTES MATRICULADOS	16.332.000
POLIZA SEGURO DE CUMPLIMIENTO EN CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS No.52-44-101010046- No. 52-44-101010045-No. 52-44-101010044	10.776.812
INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA FINANCIERA Y JURIDICA DEL CONTRATO DE OBRA 002-2022 CONSTRUCCIÓN FASE 1 BLOQUE 19 CAFETERIA DE LA ZONA 1	44.351.914
CONSTRUCCIÓN FASE 1 BLOQUE 19 CAFETERIA DE LA ZONA 1 EN EL CAMPUS UNIVERSITARIO	760.420.268
ESTABLECER CONVERSIÓN ALIMENTICIA ... CAMARON CUCHILA - PLAN DE FORMACIÓN PARA EL FORTALECIMIENTO DE INVESTIGADORES Y ESTUDIANTES	12.312.500
EJECUTAR ACCIONES PERTINENTES A LA APROBACIÓN DE LAS TABLAS DE RETENCIÓN DOCUMENTAL	10.000.000
VALOR ENTREGADO A SINTRAUNICOL BUENAVENTURA PARA SER UTILIZADOS COMO APOYO ECONOMICO PARA LA REALIZACIÓN DE CURSOS, TALLERES Y SEMINARIOS	20.000.000
<b>SALDO TOTAL ANTICIPOS 2022</b>	<b>1.024.618.181</b>

Fuente: información libros auxiliares de contabilidad cuenta 1906- resumen de causaciones pendientes por legalizar  
Elaboro: Equipo Auditor





Esta situación se presenta ante el incumplimiento de la normatividad para el registro, medición y revelación, de los hechos económicos, por la falta de gestión administrativa y control oportuno en la depuración de las cuentas contables al cierre del ejercicio fiscal. Actividad que es responsabilidad de la Dirección Administrativa y Financiera Área Contable.

Lo anterior conlleva a que los Estados Financieros de la entidad, presenten una inadecuada revelación de los saldos de las cuentas, al no realizar el registro de las transacciones en la cuenta correspondiente y al reconocimiento de hechos económicos en una vigencia diferente a la de su causación, lo que permite determinar que la información presentada en los estados financieros no sea razonable.

La información y las cifras presentadas incumplen las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información contable contenidas en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno.

4. ANÁLISIS DEL DAÑO\*.

El daño se presenta ante el incumplimiento por parte de la dirección administrativa y financiera área contable, de no llevar a cabo un proceso de depuración contable que le permita a la entidad determinar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan al patrimonio público al cierre de cada vigencia; dado que en la información suministrada por la entidad se puede evidenciar hechos de vigencias anteriores (desde el 2015) que aún no han sido objeto de legalización y/o depuración contable.

En la determinación del daño objeto de la IP, se tuvo en cuenta los registros desde la vigencia 2019 al cierre de la vigencia 2022 que presentan saldos sin legalizar y/o que no han sido debidamente soportados con documentos idóneos.

Cuadro No. 1      Anticipos y Avances sin Legalizar  
Cifras en pesos corrientes

Vigencia	Saldo anticipos y avance
2019	78.574.248
2020	469.704.305
2021	930.317.893
2022	1.024.618.181
TOTAL	2.503.214.627

Fuente: Libros Auxiliares contabilidad Universidad del Pacífico  
Elaboro: Equipo Auditor

4.1 Cuantía del daño\*

En cifras: \$2.503.214.627	Dos mil Quinientos Tres Millones Doscientos Catorce mil Seiscientos Veintisiete pesos M.L.
Moneda: peso colombiano	Año (s) en que ocurre el daño: 2019 a 2022
Explique y precise como se determinó el valor del detrimento patrimonial	
En la información financiera suministrada por la entidad Balance de comprobación con corte al 31 de diciembre del 2022, revisando el saldo de la cuenta 1905-1906 y en visita técnica realizada a la entidad, ya que la cuenta presenta un saldo por legalizar y/o amortizar bastante representativo, se le solicita información que permita obtener un mayor detalle de los saldos para validar desde que fecha existen pendiente por legalizar.	



Se Obtiene información de parte de la contadora de la entidad archivo denominado Causaciones Pendientes por Legalizar corte a 2022 que nos permite realizar un análisis de la información año a año, desde 2015 hasta 2022, determinando los conceptos pendientes de legalizar y que reflejan saldos.

Es así como se realiza el análisis de la información contenida en el archivo de nombre “anticipos por legalizar corte 2022 causaciones pendientes por legalizar” el cual contiene en detalle el No. de Causación conceptos fecha de causación, concepto, nombre, identificación del tercero y saldo pendiente de legalizar, el cual hace parte del expediente.

En respuesta a la comunicación de observación allegada por la universidad no se da claridad sobre los conceptos y cifras presentas, como tampoco información que permita determinar que no existen los saldos pendientes por legalizar.

En la determinación del daño objeto de la IP, se tuvo en cuenta los registros desde la vigencia 2019 al cierre de la vigencia 2022 que presentan saldos sin legalizar y/o que no han sido debidamente soportados con documentos idóneos.

**Cuadro No. 2      Anticipos y Avances sin Legalizar**  
Cifras en pesos corrientes

Vigencia	Saldo anticipos y avance
2019	78.574.248
2020	469.704.305
2021	930.317.893
2022	1.024.618.181
<b>TOTAL</b>	<b>2.503.214.627</b>

Fuente: Libros Auxiliares contabilidad Universidad del Pacífico  
Elaboro: Equipo Auditor

**5.    NORMAS PRESUNTAMENTE VIOLADAS (FUENTE DE CRITERIO) \***

Constitución Política de Colombia  
Artículo 209

Ley 87 de 1993  
Artículo 2. Literales a, b, c, e, f y g.  
Artículo 3. Literal a y b.

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno, en el numeral 3 establece los objetivos de la información financiera:

*“Los objetivos de la información financiera están orientados a que esta sea útil para la satisfacción de las necesidades de sus usuarios. En ese sentido, los objetivos de la información financiera de las entidades de gobierno son Rendición de cuentas, Toma de decisiones y Control.*

*El objetivo de Rendición de cuentas pretende que la información financiera sirva a los gestores públicos para suministrar información, a los destinatarios de los servicios y a quienes proveen los recursos, sobre el uso y gestión de estos y el cumplimiento de los objetivos de la política pública y de las disposiciones legales vigentes que regulan la actividad de la entidad.*



*El objetivo de Toma de decisiones pretende que la información financiera sirva a la gestión financiera pública, esto es, a la entidad que la produce para la gestión eficiente de sus recursos y a los usuarios externos para la definición de la política pública, la asignación de recursos y el otorgamiento de financiación.*

*El objetivo de Control pretende que la información financiera sirva para el ejercicio del control en dos niveles: interno y externo. A nivel interno, el control se ejerce mediante el sistema de control interno y, a nivel externo, a través de diferentes instancias tales como la ciudadanía, las corporaciones públicas, el Ministerio Público y los órganos de inspección, vigilancia y control"*

*(...)*

*El numeral 4 define las Características Cualitativas de la Información Financiera*

*"Las características cualitativas de la información financiera son los atributos que esta debe tener para que sea útil a los usuarios; es decir, para que contribuya con la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el control (...).*

**El numeral 5 determina los Principios de Contabilidad Pública**

*"La información financiera de las entidades debe ser útil y para que sea útil, debe ser relevante y representar fielmente los hechos económicos".*

**El Anexo de la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016, de la Contaduría General de la Nación.**

*"Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable". Define el Control Interno Contable como "el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública".*

*Uno de sus objetivos es garantizar que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.*

**En el numeral 3.2.3 determina el Sistema documental:**

*"La información debe ser verificable, es decir, debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su procedencia y magnitud; además, debe aplicar siempre los requerimientos establecidos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos".*

*"La estructura documental del sistema de contabilidad, la cual fundamenta el requisito de verificabilidad, contribuye de manera integral a la aplicación de los diferentes tipos de control que están definidos constitucional y legalmente".*

*"El hecho de que la contabilidad deba tener una estructura documental, de una parte, le permite a la administración, dejar constancia escrita de los hechos económicos que se han presentado en el transcurso de un tiempo determinado (período contable), lo que respalda, de manera objetiva, la gestión administrativa y el cumplimiento legal de las disposiciones que la regulan, fortaleciendo la transparencia y la confianza pública. De otra parte, la estructura documental permite que los organismos que ejercen control fiscal (Contraloría General de la República, contralorías departamentales y municipales, y demás instituciones de fiscalización asignadas por la Constitución Política) obtengan las evidencias suficientes y de calidad que los procedimientos y técnicas de fiscalización exigen para efectos de expresar un juicio sobre la información financiera de la cual es responsable el administrador público".*

*"Las entidades deberán estructurar un sistema documental que permita la trazabilidad de los hechos económicos reconocidos durante un periodo contable;(...)"*



### 3.2.3.1 Soportes documentales, del anexo anteriormente citado se determina:

*"La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad deberá estar respaldada en documentos idóneos, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria; por lo cual, no podrán registrarse contablemente los hechos económicos que no se encuentren debidamente soportados".*

*"En cada caso, el documento soporte idóneo deberá cumplir los requisitos que señalen las disposiciones legales que le apliquen, así como las políticas y demás criterios definidos por la entidad".*

*"De conformidad con el desarrollo de la gestión contable por procesos y los manuales de procedimientos implementados en las entidades, se deberá hacer un análisis y evaluación de los diferentes tipos de documentos que sirven de soporte a las operaciones llevadas a cabo, así como de la forma y eficiencia de su circulación entre las dependencias, y entre la entidad y los usuarios externos, con el propósito de tomar las medidas que sean necesarias para garantizar un eficiente flujo de documentos. De igual forma, se deberán implementar los controles necesarios para garantizar la recepción oportuna de los documentos que se generan en otras entidades, los cuales son fundamentales para la ejecución del proceso contable".*

Resolución 533 de 2015<sup>1</sup> de la Contaduría General de la Nación

Ley 610 de 2000

Artículo 3, 5 y 6

Ley 734 de 2002<sup>2</sup>.

Artículo 34. Numeral 1

Artículo 35.

Ley 1952 de 2019<sup>3</sup>.

Artículo 38 Numeral 22

Decreto Ley 403 de 2020

Artículo 3.

### 6. RESPUESTA DE LA ENTIDAD\*

Mediante el oficio 202320010009741 del 24 de noviembre de 2023, la Universidad del Pacífico responde el oficio 2023EE0201724, mediante el cual, la Contraloría General de la República, comunico las observaciones de la 8 a la 36:

*"Con respecto a lo manifestado en esta observación en el sentido que: "Los Estados Financieros de la entidad presentan una inadecuada revelación de los saldos de la cuenta 1906", es importante tener en cuenta que los anticipos representan los valores entregados por la entidad, en calidad de avance o anticipo para la obtención de bienes y servicios.*

*En el momento en que se perfeccione bien sea la adquisición de un bien, la materialización de un servicio por el proveedor, contratista o el empleado se procede a realizar los respectivos registros de las transacciones en la cuenta correspondiente y al reconocimiento de hechos económicos, los cuales deben quedar dentro de la vigencia en la cual se causen.*

*Si bien es cierto, que la universidad en vigencias anteriores ha tenido dificultades con la legalización*

<sup>1</sup> Por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

<sup>2</sup> Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el Artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el Artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el Artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

<sup>3</sup> Se derogan la Ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario.





de algunos anticipos, en esta se han realizado eminentes gestiones de cobro, lo cual se ha evidenciado en un mayor nivel de legalizaciones y recuperación de valores de vigencias anteriores.

En la información que presenta el equipo auditor en los cuadros "Registros Contables Cuenta 1906 en los años 2019 al 2022", involucran conceptos que no corresponden a este grupo de cuenta, sino, a la cuenta 1905 (Gastos pagados por anticipado), esta situación distorsiona totalmente el análisis, puesto que la cuenta 1906 se afecta con las legalizaciones de los anticipos entregados a contratistas, a quienes adelantan procesos de investigación y por actividades sindicales; cuando realizan la legalización correspondiente, mientras que la cuenta 1905 en la cual se registran los gastos o servicios pagados por anticipado, los cuales se difieren y amortizan durante el periodo para el cual fueron contratados, por esa razón, estos dos grupos de cuentas, no pueden asociarse, pues la última debe presentar resultado al final del periodo o solo corresponder a lo que falta por amortizar. Adicional a lo anterior, los saldos que se muestran en los cuadros resumen no corresponden a los existentes en la contabilidad de la Universidad del Pacífico, con corte al 31 de diciembre de 2022, como tampoco a los estados financieros que resumen dicho periodo contable."

Por esta razón, se nos vuelve lógicamente imposible de dar una aclaración consistente y válida para observación y la condición 32.

7. ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En la información suministrada por la entidad se tiene a disposición del auditor informe contable denominado "causaciones pendientes por legalizar al 2022" el cual sirve como insumo para analizar las partidas pendientes por legalizar contablemente. En relación con la partida 1906, avances y anticipos entregados se evidencian, avances entregados desde vigencias anteriores a los hechos expuestos que a la fecha no se han legalizado, de igual manera anticipos entregados a contratistas a los que no se les ha realizado el respectivo cruce contable o equivocadamente se encuentran registrados en la cuenta contable no correspondiente.

Si bien la entidad da aclaración, a lugar frente a los diferentes auxiliares contables, no aporta información (documentos soporte), que compruebe la legalización de los saldos pendientes, por tal motivo, se configura el hallazgo y se solicita apertura de indagación preliminar.

8. DETERMINACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS O PARTICULARES QUE PARTICIPARON EN LOS HECHOS Y QUE SERÁN VINCULADOS AL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL\*

FUNCIONARIOS O PARTICULARES:			
SI ES PERSONA NATURAL INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS:			
Nombres y apellidos	Niko Hernando Duran Palacios		
Identificación	16472152		
Cargo en la Entidad	Director Administrativo y Financiero		
Dirección	CI 7 No. 55A – 31 apto 308 Buenaventura Valle del Cauca		
Forma de Vinculación	Libre Nombramiento y Remoción		
Periodo en el Cargo: Desde	20-05-2021	Hasta	Actualidad

Explique las razones por la cuales considera que esta persona ha participado en los hechos:

Como Director Administrativo y Financiero de la Universidad, acorde a las funciones delegadas según el manual específico de funciones El Dr. Niko Hernando Duran Palacios es la persona responsable de la administración financiera de los recursos, el cual tiene entre otras las siguientes funciones.



**II. PROPOSITO PRINCIPAL**

*Dirigir, organizar, formular políticas y adoptar planes, programas y proyectos para contribuir con el desarrollo social, económico, educativo y tecnológico del país, en cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales.*

**III. DESCRIPCION DE FUNCIONES ESENCIALES**

- 1. Asistir a la rectoría en la formulación de políticas universitarias en asuntos administrativo y financieros.*
- 2. Dirigir, coordinar y controlar la administración de los recursos financieros y humanos de la Universidad.*
- 3. Dirigir, controlar y coordinar las actividades presupuestales y financieras de la institución de conformidad con las disposiciones sobre la materia.*
- 4. Coordinar con la oficina de Planeación la preparación del proyecto anual de presupuesto.*
- 5. Dirigir y coordinar las actividades relacionadas con la prestación de los servicios administrativos de la Universidad.*
- 6. Propender por la eficiente administración de los recursos físicos de la institución y velar por su mantenimiento y seguridad.*
- 13. Coordinar las actividades de adquisiciones, almacenamiento y suministro de los elementos necesarios área el normal funcionamiento de la Universidad.*
- 18. Dirigir, controlar y velar por el cumplimiento de las funciones que le corresponde realizar a la respectiva Área, de conformidad con el Estatuto General, y demás normas vigentes o que lo modifiquen, adicionen o complementen.*
- 23. Asesorar a las dependencias en los procesos propios del Área y velar que en la Institución se cumplan esos procesos.*
- 28. Las demás señaladas en la Constitución, la Ley, los Estatutos y las que le sean delegadas y/o asignadas por el Rector(a) de la Entidad.*

**9. GARANTE.**

DATOS BÁSICOS DEL TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE	
Nombre Compañía Aseguradora	La Previsora S.A. Compañía de Seguros
NIT de la Compañía Aseguradora	860.002.400
Dígito de Verificación	2
Número de Póliza(s)	300196
Vigencia de la Póliza.	30-03-2023
Valor Asegurado	\$ 500.000.000
Fecha de Expedición de póliza	30-03-2022
Cuantía del deducible	10% del valor de la perdida mínimo 5 SSMLV



PÓLIZA N°		3000196		LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS		NT. 266.262.402-2		PREVISORA		3 SEGUROS	
1 SEGURO MANEJO POLIZA GLOBAL SECTOR OFICIAL											
DÍA		MES		AÑO		CERTIFICADO DE EXPEDICIÓN		N° CERTIFICADO		CIA. POLIZA LIDER N°	
30		3		2022				0			
TOMADOR		7222-UNIVERSIDAD DEL PACIFICO									
DIRECCION		KM 13 VI AE, BUENAVENTURA, VALLE DEL CAUCA									
ASEGURADO		7222-UNIVERSIDAD DEL PACIFICO									
DIRECCION		KM 13 VI AE, BUENAVENTURA, VALLE DEL CAUCA									
EMITIDO EN		BUENAVENTURA									
MONEDA		Pesos									
TIPO CAMBIO		1,00									
CARGA:		UNIVERSIDAD DEL PACIFICO									
Riesgo:		1 - KM 13 VI AL AE, BUENAVENTURA, VALLE DEL CAUCA									
OBJETO DEL SEGURO:		MANEJO									
AMPAROS CONTRATADOS											
N° Amparo		Valor Asegurado									
1 COBERTURA DE MANEJO OFICIAL		500.000.000,00									
Deducible: 10.00 % DEL VALOR DE LA PERDIDA MIN 5.00		SI									
2 DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACION PUBLICA		500.000.000,00									
3 FALLOS CON RESPONSABILIDAD FISCAL		500.000.000,00									
Beneficiarios		Documento									
Nombre/Razon Social		Porcentaje									
UNIVERSIDAD DEL PACIFICO		Tipo Beneficiario									
MAP-002-11		ONEROSO									

10. MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO

1. Presentacion-Analisis de Respuesta Validacion
2. Soportes y Registro
3. Reponsables
4. Polizas

Carpeta 1 Presentación, Análisis de Respuesta y Validación

- 1.1. Informe Final Auditoría Financiera- Universi...
- 1.2. Oficio liberacion AF Unipacífico
- 1.3 AG8 -68 Comunicación 2023EE0201724
- 1.4 .RespuestaOficioRAD2023EE0201724
- 1.5 ACE4 AFU-1\_ de\_10 Anticipos y Avances sin...
- 1.6 Observacion Anticipos y Avances Sin Legaliz...

Carpeta 2 Soportes y Registros

- 2.1 P.T. Anticipos por legalizar corte 2022 Causaciones Pendi...
- 2.2. BALANCE DE COMPROBACIÓN VIGENCIA 2022
- 2.3. Libro Auxiliar 1906 corte 2022
- 2.4. EJECUCION PRESUPUESTO GASTO ENERO - DICIEMBRE ...
- 2.5. Anticipos 1906 2022
- 2.6. EE FF Y NOTAS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 3...
- 2.7. MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES BAJO NORMAS NI...
- 2.8 Anexo Respuesta a Observacion32



Carpeta 3 Responsables

3.1 HOJA DE VIDA NICO HERNANDO DURAN -...

Carpeta 4 Pólizas

4.1 AG8-2023EE0225655 Solicitud informacion ...

4.2 POLIZA GLOBAL 2022 UNIPACIFICO

11. NOMBRE Y FIRMA

Nombre del funcionario	Rol en la actuación de vigilancia y control fiscal*	Firma
Sandra Patricia Rivera	Ejecutivo de auditoría	
Yalis Amparo Viafara Romero	Supervisor	
Daisy Garcés Mondragón	Líder de Auditoria	
Tulia Rita Londoño Gonzalez	Auditor	

\*Conforme a lo que establece el documento "PRINCIPIOS, FUNDAMENTOS Y ASPECTOS GENERALES PARA LAS AUDITORÍAS EN LA CGR", sobre los roles en la administración de estos procesos.

Preparó: Oficina de Planeación y Contraloría Auxiliar 1 del SGR  
Revisó: Contraloría delegada para Investigaciones, Juicios Fiscales y Jurisdicción Coactiva  
Adaptado: Guía de Auditoria de la CGR

sn