

Contraloria General de la Republica :: SGD 21-08-2024 14:10
Al Contestar Cite Este No.: 2024IE0092121 Fol:0 Anex:0 FA:0
ORIGEN 80762 GRUPO DELEGADO DE VIGILANCIA FISCAL DE VALLE DEL CAUCA / JOAQUIN
HERNANDO URREA GUEVARA
DESTINO 80762 GRUPO DELEGADO DE VIGILANCIA FISCAL DE VALLE DEL CAUCA / YANETH
FRANCO VALENCIA
ASUNTO INFORME TECNICO IP-45438 UNIPACIFICO
OBS
2024IE0092121



EXPEDIENTE SIREF	IP 80762-2023-45438
CODIGO UNICO NACIONAL DEL ANTECEDENTE	ANT- 80762-2023-45438
ENTIDAD AFECTADA	UNIVERSIDAD DEL PACIFICO
CUANTIA DEL DAÑO	DOSMIL QUINIENTOS TRES MILLONES DOSCIENTOS CATORCEMIL SEISCIENTOS VEINTISIETE PESOS MCTE. (\$2.503.214.627)
DIRECTIVO PONENTE	SANDRA PATRICIA RIVERA VELASCO
SUSTANCIADORA	YANETH FRANCO VALENCIA
PROFESIONAL RESPONSABLE INFORME TECNICO	JOAQUIN HERNANDO URREA GUEVARA

1. ANTECEDENTES

Corresponde al Hallazgo No 6 del Informe de la Auditoría Financiera, practicada a la Universidad del Pacífico, Vigencia 2022.

Con relación a este hallazgo, se refiere a un alcance fiscal, determinado durante el proceso auditor, el cual no fue posible validarlo, razón por la cual fue remitido para apertura de Indagación Preliminar.

El hallazgo trasladado al Grupo de Responsabilidad Fiscal y radicado bajo el Código SIREF AN-80762-2023-45438, para la apertura de una Indagación Preliminar, se refiere saldos de avances y anticipos entregados, por la UNPA, pendientes de legalizar desde el año 2019, 2020, 2021 y 2022.

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 \$2.503.214.627.

Cuadro No. 1
Anticipos y Avances sin Legalizar
(Valores en pesos)

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 UNIPACIFICO
Elaboro: Equipo Auditor

	IP 80762-2023-45438	
	FECHA: 15.08.2024	
GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALE DEL CAUCA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA INFORME TÉCNICO DE LA IP 80762-2023-45438		

Respuesta de la Entidad

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 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.

2. DESIGNACIÓN DE APOYO TÉCNICO.

Por lo expuesto, el Despacho designa al Economista JOAQUÍN HERNANDO URREA GUEVARA, para realizar visita especial de verificación y análisis y rendir el Informe Técnico decretado, que contenga el siguiente alcance:

- Según Auto de apertura No 230 de 30/04/2024-IP 45438, se debe verificar y determinar la legalización o no de los gastos pagados por anticipado en cuantía de (\$2.503.214.627) Dos mil Quinientos Tres Millones Doscientos, según “Registros Contables de la Cuenta 1905, vigencias 2019 al 2022, (Gastos pagados por anticipado), no legalizados, cuestionados por el equipo auditor.
- Establecer si se mantiene la incidencia fiscal y cuantificarla.
- Presentar informe técnico dentro de los términos establecidos.

3. DESARROLLO DEL INFORME TECNICO

Para cumplir con el desarrollo de esta investigación, se realizaron las siguientes acciones:

- 1) Se realizó la depuración de los registros del Libro Auxiliar de terceros – Anticipos y Avances Sin Legalizar, por valor de **\$2.503.214.627**, correspondiente a saldos de avances y anticipos entregados, pendientes de legalizar, de las vigencias 2019, 2020, 2021 y 2022, actualizando el saldo con base en legalizaciones certificadas al corte del 19 de junio de 2024, comunicadas por UNIPACIFICO mediante oficio 202420010004891 de fecha 20 de junio 2024, que hace parte del soporte documental de esta IP.

Una vez aplicadas las legalizaciones comunicadas, se pudo evidenciar en el Balance de

Comprobación Cuenta 19 al corte de junio 2024, que, de dicha suma, aún queda un saldo total pendiente de legalizar por \$1.434.013.710, tal como se detalla a continuación:

Cuadro No. 2
Anticipos para adquisición de bienes y servicios por Legalizar a junio 30 de 2024
CUENTA 190604
(Valores en pesos)

Identificación	Nombre	Causación	Fecha de Causación	Saldo por Legalizar
16496058	ALEXANDER GIPIS SAAVEDRA	8928	11/12/2019	5.496.000,00
16496058	ALEXANDER GIPIS SAAVEDRA	9069	18/12/2019	8.096.000,00
94385455	CARLOS FEDERICO VALLEJO MONDRAGÓN	2791	10/05/2019	13.500.000,00
16501585	FERNEY HINESTROZA RAMOS	8212	22/11/2019	229.961,00
16501585	FERNEY HINESTROZA RAMOS	9565	19/12/2019	720.000,00
16501585	FERNEY HINESTROZA RAMOS	9566	19/12/2019	270.000,00
7689615	VICTOR HUGO VALENCIA BIAFARA	9107	18/12/2019	1.700.000,00
			SUBTOTAL	30.011.961,00

Fuente: Libros Auxiliares UNIPACIFICO
Elaboro: Equipo Auditor

Cuadro No. 3
Anticipos para adquisición de servicios por legalizar a junio 30 de 2024
CUENTA 19060402
(Valores en pesos)

Identificación	Nombre	Causación	Fecha de Causación	Saldo por Legalizar
835000652	CIVILES & ELECTRICOS ASOCIADOS LTDA.	7087	2/11/2022	20.419.270
800112612	CONSTRUCCIONES MAJA S.A.	7194	23/11/2022	120.086.355,00
835000985	CONSTRUCCIONES Y DISEÑOS DIMAR S.A.S.	4820	10/08/2022	14.777.302,25
900006445	CONSTRUCTORA LA EXCELENCIA COLOMBIANA CONEXCOL LTDA	7925	13/12/2022	27.134.142,00
900810115	INGENIERIA Y OBRAS DEL VALLE S.A.S.	5800	12/09/2022	7.521.150,00
901553741	UNIÓN TEMPORAL PACIFICO OBRAS CIVILES 2022	4824	12/08/2022	264.802.399,00
			SUBTOTAL	454.740.618,25

Fuente: Libros Auxiliares UNIPACIFICO
Elaboro: Equipo Auditor

Cuadro No. 4
Otros avances y anticipos por legalizar a junio 30 de 2024
CUENTA 190690
(Valores en pesos)

Identificación	Nombre	Causación	Fecha de Causación	Saldo por Legalizar
16496058	ALEXANDER GIPIS SAAVEDRA	4846	17/08/2022	6.600.000,00
54251230	ANA FELICIA BARAJAS PEREA	7158	15/11/2022	102.250,00
38642829	ANGELICA MARIA OCHOA CASTRO	531	25/02/2019	150.000,00
38642829	ANGELICA MARIA OCHOA CASTRO	927	25/02/2019	150.000,00
900841034	CONSTRUCCIONES Y DISEÑOS ARMOS S.A.S	3104	24/06/2021	1.262.094,00
901171037	DISEÑOS Y OBRAS DE INGENIERIA R+N S.A.S.	549	18/02/2021	71.400.000,00
1130607978	EDGAR EDUARDO CASTILLO RODRIGUEZ	5287	25/07/2019	141.641,00
14474004	FABIO ENRIQUE ANGULO PINILLOS	8189	29/12/2020	10.912.783,00
14474004	FABIO ENRIQUE ANGULO PINILLOS	4705	28/07/2022	6.537.655,24
901603323	FUNDACION BOCHICA GENLAB	5855	23/09/2022	12.312.500,00
900927062	GREMSRO - PACIFIC CONSULTING GROUP S.A.S	2530	26/11/2017	11.000.000,00
900745739	HELICO CONSTRUCCIONES S.A.S	559	25/02/2021	543.555.292,00
890309152	IMPRETIC'S E.I.C.E.	4825	12/08/2022	10.000.000,00
16500023	JAMES OROBIO BALLESTEROS	3940	8/07/2020	142.681.289,00
38470764	JEHAN KARINA SHEK MONTAÑO	6476	19/10/2022	184.594,00
16487653	JOHN EDILBERTO MONTAÑO OCORO	8984	13/12/2019	2.740.000,00
16604914	JOSE OMAR CARDONA MONTOYA	6887	11/10/2021	131.969,22
16604914	JOSE OMAR CARDONA MONTOYA	2940	31/05/2022	345.672,65
16629703	JOSE WILLIAM BELTRAN SALAZAR	1169	11/03/2022	409.050,93
16629703	JOSE WILLIAM BELTRAN SALAZAR	2435	20/05/2022	494.000,00
16629703	JOSE WILLIAM BELTRAN SALAZAR	4700	28/07/2022	3.060.039,90
16629703	JOSE WILLIAM BELTRAN SALAZAR	7085	31/10/2022	326.860,00
94442474	LARRY ALEXANDER OLAYA RIASCOS	1928	23/04/2021	5.474.240,35
31589760	LUCERO PLAZAS ORTEGA	7197	23/11/2022	3.500.000,00

Identificación	Nombre	Causación	Fecha de Causación	Saldo por Legalizar
16472152	NICO HERNANDO DURAN PALACIOS	8178	15/12/2022	331.905,00
900637318	PELT-INGENIEROS SAS	6879	4/10/2017	16.916.936,00
900918305	RECURSO EMPRESARIAL INTEGRAL S.A.S	8201	30/12/2020	9.900.000,00
901392474	S&R CONSULTORES Y ABOGADOS S.A.S	7969	15/12/2022	23.958.350,00
34512261	SIRLEY VASQUEZ CHOCO	4859	18/08/2022	183.488,00
901250489	UNION TEMPORAL CONSTRUYENDO 2018	41	10/08/2021	59.098.520,00
16501241	YIMMINSON SOLIS ESTUPIÑAN	4826	31/07/2018	5.400.000,00
SUBTOTAL				949.261.130,29
GRAN TOTAL				1.434.013.710

Fuente: Libros Auxiliares UNIPACIFICO
Elaboro: Equipo Auditor

Lo anterior permite establecer que al cierre de operaciones de la vigencia 2022, la cuenta 1906 Avances y Anticipos Entregados, presentaba registros contables por valor de \$2.503.214.626, correspondiente a saldos de avances y anticipos entregados, pendientes de legalizar, y que una vez aplicadas las legalizaciones comunicadas por UNIPACIFICO, se pudo evidenciar en el Balance de Comprobación Cuenta 19 al corte de junio 2024, que de dicha suma, aún queda un saldo total pendiente de legalizar por \$1.434.013.710

- 2) Con base en el ejercicio del numeral 1), se realizó entrevista virtual vía team el día 25 de junio de 2024 con las personas responsables de la información en UNIPACIFICO, Mayra Natali Mena – tesorera, y Trinidad Mena Córdoba – directora administrativa y financiera, quienes se comprometieron a complementar la información de cada una de las legalizaciones de manera detallada en formato excel (beneficiario, cedula, fecha entrega, fecha legalización, valor, etc.etc.).

Mediante oficio con radicado 202420010005101 de fecha julio 2 de 2024, la rectora de UNIPACIFICO dio respuesta al requerimiento de la reunión virtual, adjuntando Balance de Comprobación de la cuenta 1906 LIBRO AUXILIAR DE TERCERO - AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS debidamente certificado por la directora Administrativa y Financiera, en donde actualizan la información.

Como complemento de análisis de la información actualizada por UNIPACIFICO, mediante oficio radicado 2024EE01242711 de fecha julio 31 de 2024 se solicitaron los soportes digitales de la gestión de cobro de legalización de anticipos, y mediante oficio con radicado 202420010005791 de agosto 8 de 2024, UNIPACIFICO dio respuesta, quedando actualizada y definitiva la información a junio 30 de 2024 así:

Cuadro No. 5
Anticipos para adquisición de bienes y servicios por Legalizar a junio 30 de 2024
CUENTA 190604
(Valores en pesos)

Identificación	Nombre	Causación	Fecha Causación	Saldo por Legalizar	Fecha Evidencia Gestión de Cobro
16496058	ALEXANDER GIPIS SAAVEDRA	8928	11/12/2019	5.496.000,00	Sin Evidencia de Cobro
16496058	ALEXANDER GIPIS SAAVEDRA	9069	18/12/2019	8.096.000,00	Sin Evidencia de Cobro
94385455	CARLOS FEDERICO VALLEJO MONDRAGÓN	2791	10/05/2019	13.500.000,00	28/06/2023
16501585	FERNEY HINESTROZA RAMOS	8212	22/11/2019	229.961,00	28/06/2023
16501585	FERNEY HINESTROZA RAMOS	9565	19/12/2019	720.000,00	28/06/2023
16501585	FERNEY HINESTROZA RAMOS	9566	19/12/2019	270.000,00	28/06/2023
7689615	VICTOR HUGO VALENCIA BIAFARA	9107	18/12/2019	1.700.000,00	Sin Evidencia de Cobro
SUBTOTAL				30.011.961,00	

Fuente: Libros Auxiliares UNIPACIFICO
Elaboro: Equipo Auditor


Cuadro No. 6
Anticipos para adquisición de servicios por Legalizar a junio 30 de 2024
CUENTA 19060402
(Valores en pesos)

Identificación	Nombre	Causación	Fecha Causación	Saldo por Legalizar	Fecha Evidencia Gestión de Cobro
835000652	CIVILES & ELECTRICOS ASOCIADOS LTDA.	7087	2/11/2022	20.419.270	Sin Evidencia de Cobro
800112612	CONSTRUCCIONES MAJA S.A.	7194	23/11/2022	120.086.355,00	Sin Evidencia de Cobro
835000985	CONSTRUCCIONES Y DISEÑOS DIMAR S.A.S.	4820	10/08/2022	14.777.302,25	Sin Evidencia de Cobro
900006445	CONSTRUCTORA LA EXCELENCIA COLOMBIANA CONEXCOL LTDA	7925	13/12/2022	27.134.142,00	Sin Evidencia de Cobro
900810115	INGENIERIA Y OBRAS DEL VALLE S.A.S.	5800	12/09/2022	7.521.150,00	Sin Evidencia de Cobro
901553741	UNIÓN TEMPORAL PACIFICO OBRAS CIVILES 2022	4824	12/08/2022	264.802.399,00	Sin Evidencia de Cobro
SUBTOTAL				454.740.618,25	

Fuente: Libros Auxiliares UNIPACIFICO
Elaboro: Equipo Auditor

Cuadro No. 7
Otros avances y anticipos por Legalizar a junio 30 de 2024
CUENTA 190690
(Valores en pesos)

Identificación	Nombre	Causación	Fecha Causación	Saldo por Legalizar	Fecha Evidencia Gestión de Cobro
16496058	ALEXANDER GIPIS SAAVEDRA	4846	17/08/2022	6.600.000,00	Sin Evidencia de Cobro
54251230	ANA FELICIA BARAJAS PEREA	7158	15/11/2022	102.250,00	Sin Evidencia de Cobro
38642829	ANGELICA MARIA OCHOA CASTRO	531	25/02/2019	150.000,00	28/06/2023
38642829	ANGELICA MARIA OCHOA CASTRO	927	25/02/2019	150.000,00	28/06/2023
900841034	CONSTRUCCIONES Y DISEÑOS ARMOS S.A.S	3104	24/06/2021	1.262.094,00	Sin Evidencia de Cobro
901171037	DISEÑOS Y OBRAS DE INGENIERIA R+N S.A.S.	549	18/02/2021	71.400.000,00	Sin Evidencia de Cobro
1130607978	EDGAR EDUARDO CASTILLO RODRIGUEZ	5287	25/07/2019	141.641,00	Sin Evidencia de Cobro
14474004	FABIO ENRIQUE ANGULO PINILLOS	8189	29/12/2020	10.912.783,00	28/06/2023
14474004	FABIO ENRIQUE ANGULO PINILLOS	4705	28/07/2022	6.537.655,24	28/06/2023
901603323	FUNDACION BOCHICA GENLAB	5855	23/09/2022	12.312.500,00	Sin Evidencia de Cobro
900927062	GREMSRO - PACIFIC CONSULTING GROUP S.A.S	2530	26/11/2017	11.000.000,00	Sin Evidencia de Cobro
900745739	HELICO CONSTRUCCIONES S.A.S	559	25/02/2021	543.555.292,00	Sin Evidencia de Cobro
890309152	IMPRETIC'S E.I.C.E.	4825	12/08/2022	10.000.000,00	Sin Evidencia de Cobro
16500023	JAMES OROBIO BALLESTEROS	3940	8/07/2020	142.681.289,00	Sin Evidencia de Cobro
38470764	JEHAN KARINA SHEK MONTAÑO	6476	19/10/2022	184.594,00	Sin Evidencia de Cobro
16487653	JOHN EDILBERTO MONTAÑO OCORO	8984	13/12/2019	2.740.000,00	Sin Evidencia de Cobro
16604914	JOSE OMAR CARDONA MONTOYA	6887	11/10/2021	131.969,22	Sin Evidencia de Cobro
16604914	JOSE OMAR CARDONA MONTOYA	2940	31/05/2022	345.672,65	Sin Evidencia de Cobro
16629703	JOSE WILLIAM BELTRAN SALAZAR	1169	11/03/2022	409.050,93	Sin Evidencia de Cobro
16629703	JOSE WILLIAM BELTRAN SALAZAR	2435	20/05/2022	494.000,00	Sin Evidencia de Cobro
16629703	JOSE WILLIAM BELTRAN SALAZAR	4700	28/07/2022	3.060.039,90	Sin Evidencia de Cobro
16629703	JOSE WILLIAM BELTRAN SALAZAR	7085	31/10/2022	326.860,00	Sin Evidencia de Cobro
94442474	LARRY ALEXANDER OLAYA RIASCOS	1928	23/04/2021	5.474.240,35	Sin Evidencia de Cobro
31589760	LUCERO PLAZAS ORTEGA	7197	23/11/2022	3.500.000,00	28/06/2023
16472152	NICO HERNANDO DURAN PALACIOS	8178	15/12/2022	331.905,00	Sin Evidencia de Cobro
900637318	PELT-INGENIEROS SAS	6879	4/10/2017	16.916.936,00	Sin Evidencia de Cobro
900918305	RECURSO EMPRESARIAL INTEGRAL S.A.S	8201	30/12/2020	9.900.000,00	Sin Evidencia de Cobro
901392474	S&R CONSULTORES Y ABOGADOS S.A.S	7969	15/12/2022	23.958.350,00	Sin Evidencia de Cobro
34512261	SIRLEY VASQUEZ CHOCO	4859	18/08/2022	183.488,00	Sin Evidencia de Cobro
901250489	UNION TEMPORAL CONSTRUYENDO 2018	41	10/08/2021	59.098.520,00	Sin Evidencia de Cobro
16501241	YIMMINSON SOLIS ESTUPIÑAN	4826	31/07/2018	5.400.000,00	Sin Evidencia de Cobro
SUBTOTAL				949.261.130,29	
GRAN TOTAL				1.434.013.710	

	IP 80762-2023-45438	
	FECHA: 15.08.2024	
GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALE DEL CAUCA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA INFORME TÉCNICO DE LA IP 80762-2023-45438		

Fuente: Libros Auxiliares UNIPACIFICO
Elaboro: Equipo Auditor


4. CONCLUSION.

Una vez realizado el proceso de análisis de la información allegada y certificada por UNIPACIFICO, se concluye que el saldo de la cuenta Avances Anticipos Entregados con corte a diciembre 31 de 2022, actualizado a junio 30 de 2024 corresponde a \$1.434.013.710, constituyéndose un presunto daño patrimonial, producido por una gestión fiscal ineficaz e ineficiente en la legalización de los citados recursos, incumpliendo el marco normativo.

Cordialmente,



JOAQUIN HERNANDO URREA G.
Economista
Profesional Universitario G 1

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	IP 80762-2023-45305
	FECHA: 26.05.2024
GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALE DEL CAUCA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA INFORME TÉCNICO DE LA IP 80762-2023-45305	