
	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA	
	AUTO NUMERO: 230	
	FECHA: abril 30 del 2024	
	PÁGINA NÚMERO: 1 de 13	
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438		

DEPENDENCIA QUE TRAMITA	Gerencia Departamental Colegiada Del Valle Del Cauca- Código Gerencia (2023-GC-064)												
EXPEDIENTE	IP-80762-2023-45438												
CUN SIREF DE ANTECEDENTE	ANT-80762-2023-45438												
ORIGEN	<p>Corresponde a la Auditoría Financiera que adelantó la Contraloría General de la República, a la Universidad del Pacífico vigencia 2022.</p> <p>El antecedente, No. ANT-80762-2023-45438, Código Gerencia 2023-GC-064, cuyo hecho generador es el presunto detrimento al patrimonio público, derivado de la entrega de avances y anticipos de recursos que no fueron legalizados, 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 conocer con exactitud, la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan su patrimonio al cierre de cada vigencia; dado que en la información suministrada por la entidad se puede evidenciar hechos que datan de vigencias anteriores (desde el 2015) que aún no han sido objeto de legalización y/o depuración contable.</p> <p>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, así:</p> <p>Anticipos y Avances sin Legalizar Cifras en pesos corrientes</p> <table><tr><th>Vigencia</th><th>Saldo anticipos y avance</th></tr><tr><td>2019</td><td>78.574.248</td></tr><tr><td>2020</td><td>469.704.305</td></tr><tr><td>2021</td><td>930.317.893</td></tr><tr><td>2022</td><td>1.024.618.181</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>2.503.214.627</td></tr></table> <p>Fuente: Libros Auxiliares contabilidad Universidad del Pacífico Elaboró: Equipo Auditor</p> <p>La asignación del antecedente fue efectuada mediante oficio radicado No. 2024IE0039150 de 10/04/2024, suscrito por el señor Gerente Departamental.</p>	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
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												
ENTIDAD AFECTADA	UNIVERSIDAD DEL PACIFICO -Nit No 835000300-4.												
PRESUNTOS RESPONSABLES	Por determinar												
CUANTÍA DEL DAÑO	(\$2.503.214.627) Dos mil Quinientos Tres Millones Doscientos Catorce mil Seiscientos Veintisiete pesos M/CTE												
GARANTE	La Previsora S.A												
DIRECTIVO PONENTE	EARLD HERNANDO TEJEDA QUINTERO												

ASUNTO

Procede la Gerencia Departamental Colegiada Valle del Cauca de la Contraloría General de la República a proferir Auto por medio del cual se da Apertura a Indagación Preliminar, por presuntas situaciones irregulares,

Carrera 23A Norte No. 3 – 95, Edificio San Paolo / Teléfono 6410901 /
• Santiago de Cali • Valle del Cauca. <http://www.contraloria.gov.co> Código Postal 760046

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 2 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	

relacionadas con anticipos y avance sin legalizar, por parte de la Universidad del Pacífico - UNPA, durante la vigencia 2022.

FUNDAMENTOS DE COMPETENCIA

La Contraloría General de la República, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 6541 del 18 de abril de 2012, modificada parcialmente por la Resolución Organizacional No. 0748 de febrero 26 de 2020 y la Resolución Reglamentaria Ejecutiva No. 0745 del 13 de febrero de 2020, por la cual se adoptó el Manual de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría General de la República, es competente para el conocimiento y trámite de indagaciones preliminares fiscales.

La distribución de competencias en materia de indagación preliminar, se estableció en los artículos 5 y 23 de la Resolución Orgánica 0748 de 2020 así:

“Artículo 5. Servidores Públicos competentes para el conocimiento, trámite y decisión de la Indagación Preliminar Fiscal. Según las competencias que se establecen en la presente Resolución, el conocimiento, trámite y decisión de las indagaciones preliminares fiscales estará en cabeza de quien ejerza el cargo de:

(...)
8. Directivos de las Gerencias Departamentales Colegiadas (Gerentes Departamentales y Contralores Provinciales)”.
Artículo 23. Competencia de las Gerencias Departamentales Colegiadas. Las Gerencias Departamentales Colegiadas conocerán de los siguientes asuntos:

- 1. De las Indagaciones preliminares fiscales que deban tramitarse respecto de los recursos del orden nacional que se hayan ejecutado o debieron ejecutarse en el territorio del respectivo Departamento por el nivel desconcentrado de las entidades del orden nacional o por las entidades del orden nacional que tengan su sede principal en el respectivo departamento.*
...


El factor de competencia aplicable al presente asunto es la naturaleza de los recursos, los cuales corresponden a Recursos del Balance Nación, cuya vigilancia le compete a la Contraloría General de la República. En cuanto a la territorialidad, la Gerencia Departamental Colegiada Valle del Cauca conoce en razón al domicilio principal de la Universidad del Pacífico, en calidad ejecutora en el Departamento del Valle del Cauca, por lo tanto, la competencia territorial está otorgada a la Gerencia Departamental Colegiada Valle del Cauca.

ANTECEDENTES

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

El Hallazgo hace referencia al saldo de la cuenta contable 1906, avances y anticipos entregados, que se evidencian en los estados financieros de la Universidad del Pacífico-UNPA, sin 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,

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 3 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	

190604 anticipos para adquisición de bienes y servicios, 190690 otros avances y anticipos, presentan registros contables por valor de \$2.503.214.626.

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 de contabilidad
Universidad del Pacífico
Elaboro: Equipo Auditor

Mediante oficio 2023IE0039150 de fecha 10 de abril de 2024, se reasignó a la Profesional Universitaria Yaneth Franco Valencia del Grupo de Vigilancia Fiscal, la evaluación del Antecedente No 2023-GC-079, y el trámite correspondiente derivado de dicha evaluación.

El antecedente No 2023-GC-079, fue evaluado por la funcionaria asignada, cuyo Informe fue aprobado por el Directivo Ponente, EARLD HERNANDO TEJEDA QUINTERO, concluyendo que *“no se encuentra demostrado a través de los medios probatorios idóneos la legalización de anticipos y avances en cuantía de Dos mil Quinientos Tres Millones Doscientos Catorce mil Seiscientos Veintisiete pesos M/cte (\$2.503.214.627) de la vigencia 2022, entregados, como tampoco la devolución de los dineros, el trámite procedente en el presente caso, es adelantar una indagación preliminar a efecto de verificar mediante los medios probatorios idóneos, conducentes y pertinentes la legalización y/o la devolución del dinero, con este presupuesto se deberá adelantar una Indagación Preliminar, en los términos del artículo 39 de la Ley 610 de 2000”*; y en consecuencia, recomendaron adelantar una indagación preliminar.

FUNDAMENTOS DE DERECHO

Como fundamentos de derecho, se invocan las siguientes normas:


Constitución Política de Colombia Artículo 209.

Ley 87 de 1993, artículo 2. literales a, b, c, e, f y g. artículo 3. literales 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.

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 4 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	

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 así:
“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

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA	
	AUTO NUMERO: 230	
	FECHA:	abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO:	5 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438		

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 2015¹ de la Contaduría General de la Nación

Ley 610 de 2000, Artículo 3, 5 y 6


NATURALEZA JURIDICA DE LA ENTIDAD AFECTADA

La entidad afectada es la Universidad del Pacífico, entidad universitaria autónoma pública nacional con personería jurídica y régimen especial, identificada con Nit No 835000300-4, dirección sede principal Km 13 vía al aeropuerto Barrio El Triunfo Buenaventura Valle del Cauca, representada legalmente por el señor rector Arlin Valverde Solís.

HECHOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES

De acuerdo con los resultados de la auditoría financiera practicada a la Universidad del Pacífico, vigencia 2022, el Hallazgo No. 6, denominado Anticipos y avances sin

¹ 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.

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 6 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	

legalizar (IP), 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
TOTAL	2.503.214.627

Fuente: Libros Auxiliares contabilidad Universidad del Pacífico

Los avances sin legalizar correspondientes al año 2019, alcanzan 7 registros contables por los diferentes conceptos de anticipos y avances, así:

Cuadro No 2
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
SALDO TOTAL ANTICIPOS AÑO 2019	78.574.248

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

Para el año 2020 la información corresponde a 11 registro contables, por los diferentes conceptos de anticipos y avances.

Cuadro No 3
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

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 7 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	

Resumen por conceptos año 2020	Saldo de anticipos
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
CONSTRUCCIÓN 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
SALDO TOTAL ANTICIPOS 2020	469.704.305

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

Para el año 2021 la información corresponde a 7 registros contables, por los diferentes conceptos de anticipos y avances.

Cuadro No 4
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
SALDO TOTAL ANTICIPOS 2021	930.317.893


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

Para el año 2022 la información corresponde a 10 registros contables, por los diferentes conceptos de anticipos y avances.

Cuadro No 5
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

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 8 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	

Resumen por concepto	Saldo de anticipos
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 FORMACIÒN 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
SALDO TOTAL ANTICIPOS 2022	1.024.618.181

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

Esta situación se presenta por el incumplimiento de la normatividad relacionada con 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.

RELACIÓN DE LOS MEDIOS DE PRUEBA








- 1. Lo constituye el acervo probatorio adjunto al Anexo No. 3 – Formato de Traslado de Hallazgos Fiscales, Numeral 10 Material Probatorio que Sustenta el Hallazgo, que se relaciona en 4 carpetas con el contenido que se relaciona:

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...

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 9 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	



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 Observación

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

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

La Contraloría General de la República tiene como función constitucional velar por la protección del patrimonio público y la transparencia en todas las operaciones relacionadas con el manejo y utilización de los bienes y recursos públicos, la eficiencia y eficacia de la administración en el cumplimiento de los fines del Estado (Constitución Política de Colombia, artículos 2, 267 y 268).


De conformidad con lo previsto en el artículo 39 de la Ley 610 del 15 de agosto de 2000, la Indagación Preliminar tiene por objeto verificar la competencia del Órgano de Control, la ocurrencia de la conducta y su afectación al patrimonio Estatal, así mismo, determinar la entidad e identificar a los servidores públicos y a los particulares que hayan causado detrimento o hayan contribuido con él. En efecto, el citado artículo expone:

“Si no existe certeza sobre la ocurrencia del hecho, la causación del daño patrimonial con ocasión de su acaecimiento, la entidad afectada y la determinación de los presuntos responsables, podrá ordenarse indagación preliminar por un término máximo de seis (6) meses, al cabo de los cuales solamente procederá el archivo de las diligencias o la apertura del proceso de responsabilidad fiscal.

La indagación preliminar tendrá por objeto verificar la competencia del órgano fiscalizador, la ocurrencia de la conducta y su afectación al patrimonio estatal, determinar la entidad afectada e identificar a los servidores públicos y a los particulares que hayan causado el detrimento o intervenido o contribuido a él.”

CASO CONCRETO

De acuerdo con el contenido del Anexo No. 3 – Formato de Traslado de Hallazgo, Numeral 3, se aduce:

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA	
	AUTO NUMERO: 230	
	FECHA:	abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO:	10 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438		

Hallazgo No. 6. Anticipos y avances sin legalizar

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

El equipo auditor concluye que revisada la información suministrada por la entidad, estados financieros, los libros auxiliares de contabilidad, los cuales se toman como referente, se evidenció 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.

La entidad en su respuesta a las observaciones comunicadas mediante oficio No 2023EE0201724 de 16/11/2023, no aclara lo pertinente a los conceptos y cifras presentadas en la observación reportada por esta gerencia, sobre “Anticipos y Avances sin Legalizar”, la respuesta allegada por la Universidad, no da claridad frente al cuestionamiento realizado por el equipo auditor, como tampoco aporta información que permita determinar que no existen los saldos pendientes por legalizar.

En la determinación del daño objeto de la IP, se tuvieron 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.


Por lo anterior, como quiera que la entidad en la respuesta a las observaciones comunicadas no aportó elementos probatorios que permitan tener la claridad y certeza frente a la legalización de los anticipos y avances cuestionados por el equipo auditor, se requiere practicar pruebas de verificación en libros auxiliares contables y demás documentos soporte, que comprueben la legalización de los saldos pendientes, por tal motivo se solicita apertura de indagación preliminar, en la cual se practicarán las siguientes pruebas:

- 1. Solicitud de información certificada a la entidad, en relación con las legalizaciones relacionadas con los anticipos y avances, cuestionados por el equipo auditor, según resultados de la auditoria Financiera practicada a la Universidad del Pacífico vigencia 2022.
- 2. De ser necesaria se solicitará prueba técnica a través de visita técnica, realizada por un profesional contador o economista, que verifique lo manifestado por la entidad, en relación con las legalizaciones según “Registros Contables de la Cuenta 1905, vigencias 2019 al 2022”, (Gastos pagados por anticipado), cuestionados por el equipo auditor.

Del resultado de la práctica de estas pruebas se determinará la práctica de otras, de ser necesario.

CADUCIDAD DE LOS HECHOS Y VIGENCIA DE LA ACCION FISCAL

De conformidad con lo previsto en el artículo 9 de la Ley 610 de 2000, *"La acción fiscal caducará si transcurridos cinco (5) años desde la ocurrencia del hecho generador del daño al patrimonio Público, no se ha proferido auto de apertura del*

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 11 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	

proceso de responsabilidad fiscal. Este término empezará a contarse para los hechos o actos instantáneos desde el día de su realización, y para los complejos, de tracto sucesivo, de carácter permanente o continuado desde la del último hecho o acto".

En el presente asunto, los hechos corresponden a la vigencia 2022, por lo tanto, la caducidad no afecta la actuación fiscal a adelantar mediante el presente Auto.

CUANTÍA INICIALMENTE ESTIMADA

Según formato al Anexo No. 3 – Formato de Traslado, numeral 4.1, la Cuantía está estimada en dos mil quinientos tres millones doscientos catorce mil seiscientos veintisiete pesos (\$2.503.214.627).


MEDIOS DE PRUEBA A DECRETAR

- 1. Solicitud de Información. Remitir las solicitudes de Información que sean necesarios, tendientes a obtener la relación actual de los anticipos y avances no legalizados, así como de los servidores públicos y personas naturales que resultaren comprometidos en su apropiación y/o no legalización.
- 2. Apoyo Técnico. Se solicitará apoyo técnico de un profesional Contador o Economista para la revisión y análisis de la documentación recibida.
- 3. Visita Especial. De ser necesario, se practicará visita especial a las dependencias de la Universidad del Pacífico, con el fin de examinar documentos relacionados con los hechos materia de conocimiento dentro de la presente indagación preliminar, en relación con las legalizaciones según “Registros Contables de la Cuenta 1905, vigencias 2019 al 2022”, (Gastos pagados por anticipado), cuestionados por el equipo auditor.
- 4. Otras Pruebas. Practicar las demás pruebas que resultaren conducentes, pertinentes y necesarias a fin de establecer, esclarecer y demostrar los hechos que conduzcan a la certeza de la existencia del presunto detrimento fiscal, así como a la configuración de los elementos esenciales que se requieran para dar inicio a un proceso de responsabilidad fiscal al que eventualmente hubiere lugar.

DECRETAR Y PRACTICAR LOS SIGUIENTES MEDIOS DE PRUEBA: 1.

ASIGNACIÓN DE FUNCIONARIO SUSTANCIADOR Y DIRECTIVO PONENTE:


Designar a la profesional YANETH FRANCO VALENCIA, de la Gerencia Departamental Colegiada Valle del Cauca, para que sustancie la presente actuación, decrete y practique los medios de prueba ordenados en el presente auto y los que se llegaren a decretar posteriormente; bajo la coordinación, supervisión y seguimiento del Coordinador de Gestión del Grupo de Vigilancia Fiscal, ALVARO HERNAN ECHEVERRI CABRERA y como Ponente al doctor EARLD HERNANDO TEJEDA QUINTERO, Contralor Provincial, en los términos de la Resolución 6541 de 2012 de competencia de la Contraloría General de la República, las Leyes 610 de 2000 y 1474 de 2011, más las instrucciones que imparta el despacho.

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 12 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	

Valle del Cauca de la Contraloría General de la República,

RESUELVE:

- PRIMERO: ORDENAR LA APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438**, por presuntos hechos irregulares en la Universidad del Pacífico UNPA, por Viáticos sin Legalizar vigencia 2022.
- SEGUNDO: INCORPORAR Y TENER COMO MEDIOS DE PRUEBA**, Asignándoles el valor legal que en derecho corresponda, a los documentos Allegados con el Anexo No. 3 – Formato de Traslado de Hallazgo Fiscal del Antecedente 2023-GC-079 y relacionadas en la parte motiva de la presente providencia.
- TERCERO: DECRETAR Y PRACTICAR LOS SIGUIENTES MEDIOS DE PRUEBA:** 1. Remitir las solicitudes de Información que sean necesarios, tendientes a obtener la relación actual de los anticipos y avances no legalizados, así como de los servidores públicos y personas naturales que resultaren comprometidos en su apropiación y/o no legalización. 2. Apoyo Técnico. se solicitará apoyo técnico de un profesional Contador o Economista, para la revisión y análisis de la documentación recibida. 3. Visita Especial. De ser necesario, se practicará visita especial a las dependencias de la Universidad del Pacífico, con el fin de examinar documentos relacionados con los hechos materia de conocimiento dentro de la presente indagación preliminar, en relación con las legalizaciones según “Registros Contables de la Cuenta 1905, vigencias 2019 al 2022”, (Gastos pagados por anticipado), cuestionados por el equipo auditor. 4. Otras Pruebas. Practicar las demás pruebas que resultaren conducentes, pertinentes y necesarias a fin de establecer, esclarecer y demostrar los hechos que conduzcan a la certeza de la existencia del presunto detrimento fiscal, así como a la configuración de los elementos esenciales que se requieran para dar inicio a un proceso de responsabilidad fiscal al que eventualmente hubiere lugar.
- CUARTO: COMUNICAR** la apertura de la presente Indagación Preliminar al representante legal de la Universidad del Pacífico.
- QUINTO: DESIGNAR** a la funcionaria YANETH FRANCO VALENCIA para que sustancie la actuación y practique las pruebas decretadas y las que se llegaren a decretar, bajo la supervisión y coordinación del doctor ALVARO HERNÁN ECHEVERRI CABRERA, Coordinador de Gestión Grupo de Vigilancia Fiscal y el doctor EARLD HERNANDO TEJEDA QUINTERO, Gerente Departamental, en calidad de Directivo Ponente; conforme a los términos de competencia establecidos en la Resolución N.º 6541 de 2012 de la Contraloría General de la República, las Leyes 610 de 2000 y 1474 de 2011, más las instrucciones que imparta este Despacho.
- SEXTO: SIN RECURSOS.** Contra la presente providencia no procede recurso alguno.

	GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA
	AUTO NUMERO: 230
	FECHA: abril 30 del 2024
	PÁGINA NÚMERO: 13 de 13
AUTO DE APERTURA DE LA INDAGACIÓN PRELIMINAR N° 80762-2023-45438	

COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE



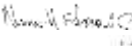
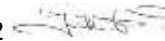
EARLD HERNANDO TEJEDA QUINTERO
Gerente Departamental (e) - Directivo Ponente
Presidente de la Colegiatura



SANDRA PATRICIA RIVERA VELASCO
Contralora Provincial



GUILLERMO ELIECER LOPEZ PERDOMO
Contralor Provincial

Revisado por: Alvaro Hernan Echeverri Cabrera – Coordinador 
Proyectado por: Yaneth Franco Valencia – Profesional Universitaria 02 
Aprobado: Acta No. 32 Sesión ordinaria del Comité Colegiado sesión Ordinaria de la Gerencia Departamental Colegiada del Valle
Fecha: abril 30 del 2024