

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | |
|----------------------------------|---|
| Fecha de la visita: | 14 de mayo de 2024 |
| Nombre de la IES: | Universidad del Pacífico |
| Código SNIES: | 1122 |
| Nit: | 835.000.300-4 |
| Dirección: | Avenida Simón Bolívar 54A-10 |
| Carácter académico: | Universidad |
| Sector: | Oficial |
| Rector: | Arlin Valverde Solís |
| Responsables del Informe: | Angélica María Muñoz Lozano (Inspectora in situ) Jimmy Alejandro Martínez Sánchez (Asesor financiero y contable) |

I. INTRODUCCIÓN

La presente diligencia se realizó en cumplimiento de las funciones que impone el artículo 2.5.3.9.2.2.4. del Decreto 2070 de 2015¹ al inspector (a) in situ, así como, las funciones de Inspección y Vigilancia que ejerce el Ministerio de Educación Nacional de conformidad con la Ley 30 de 1992, Ley 1740 de 2014 y Decreto 2269 de 2023.

La visita se llevó a cabo el día 14 de mayo de 2024 en la oficina de Rectoría de la Universidad del Pacífico por parte de Angélica María Muñoz Lozano, en calidad de Inspectora In Situ designada por el Ministerio de Educación Nacional mediante la Resolución No. 005098 de 22 de abril de 2024 y el Asesor Financiero y Contable de la Subdirección de Inspección y Vigilancia, Jimmy Alejandro Martínez. Por parte de la IES asistieron los Doctores Ruth Sánchez de Perea (Rectora y Representante Legal), Harold Moreno Holguín (Director Académico), Indira Gamboa Asprilla (Secretaria General), Alexandra Parra Ortiz (Jefe de Control Interno), Trinidad Mena Córdoba (Directora Administrativa y Financiera) María Nyla Portocarrero Ángulo (Asesora del Departamento Administrativo y Financiero), Mayra Natalia Mena Hinestroza (Tesorera), Pola Andrea Caicedo Hurtado (Contadora) y Juan Carlos Angulo Portocarrero (Profesional de Apoyo de Presupuesto).

Previo al inicio de la misma, se informó que tal diligencia se adelantaba en cumplimiento de un deber legal, en ejercicio de las precitadas funciones, por tal razón se solicitaba al equipo directivo suministrar la mayor colaboración para cumplir el objetivo de la visita.

II. OBJETIVO DE LA VISITA

Realizar seguimiento a las medidas preventivas y de vigilancia especial ordenadas por el Ministerio de Educación Nacional, así como, verificar el cumplimiento de las normas para su funcionamiento,

¹Decreto 2070 de 2015 "Por el cual se adiciona el Decreto 1075 de 2015 Único Reglamentario del Sector Educación, para reglamentar parcialmente la Ley 1740 de 2014".

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



desarrollo y prestación continua del servicio público con sujeción a la Constitución, la ley, los reglamentos y a sus propios estatutos, en condiciones de calidad enfocado en el componente financiero institucional.

III. TEMAS A DESARROLLAR

1. Aspectos relacionados con el componente de gobierno institucional.

1.1. De la composición y funcionamiento del Consejo Superior Universitario.

De conformidad con el artículo 15 del Estatuto General, el Consejo Superior es el máximo órgano de dirección y gobierno de la Universidad del Pacífico y está integrado por el Ministro de Educación Nacional o su delegado, el Gobernador del Departamento del Valle del Cauca, un miembro designado por el Presidente de la República, un representante de las directivas académicas, un representante de los profesores, un representante de los estudiantes, un representante del sector productivo, un egresado de la Universidad, un ex - rector universitario y el Rector, con voz, pero sin voto.

En el marco de la visita se recibió certificación de fecha 15 de mayo de 2024 suscrita por la Doctora Indira Nathaly Gamboa Asprilla, en calidad de Secretaria General donde hace constar que el Consejo Superior para la vigencia 2024 está integrado así:

| Ítem | Grupo de interés o sector al que representa | Nombre y Apellido | Fecha de Inicio de Periodo | Fecha de Finalización del Periodo | Dirección de Notificaciones | Celular | Cedula | Forma de Designación o Elección (Designación Directa por Grupo de Interés al que Representa o Votación) |
|------|---|------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------|---------------|---|
| 1 | Rectora | RUTH SÁNCHEZ DE PEREA | 9/01/2024 | | rectoria@unipacifico.edu.co | 3146797996 | 26.259.346 | Resolución No. 025615 del 29-12-2023 |
| 2 | Delegado de la Presidencia | | | N/A | | | | No tiene Delegado |
| 3 | Delegado Ministro de Educación Nacional | NANCY JUDITH BOTÍA HERNANDEZ | 28/06/2023 | N/A | Nbotia@mineducacion.gov.co | 3146797996 | 46.380.340 | Resolución Ministerial No.010505 del 27 junio de 2023 |
| 4 | Delegado Gobernación del Valle del Cauca | EDDY HARDAN Y CEDEÑO VELASCO | 2/04/2024 | N/A | hcedeno@valledelcauca.gov.co | 3182658820 | 1.111.778.156 | Decreto No.122-0566 del 18 de marzo de 2024 |
| 5 | Representante de las Directivas Académicas | Edinson Christoffer Angulo | 14/05/2024 | 12/06/2024 | eangulo@unipacifico.edu.co | 316-6247052 | 16.500.103 | Suplente |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineducacion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | | | | | | | |
|----|-------------------------------------|--------------------------------|------------|------------|---|-------------|---------------|--|
| 6 | Representante de los Ex Rectores | EDUARDO GARCÍA VEGA | 16/03/2022 | 16/03/2024 | edugarvega@hotmail.com | 3225551909 | 70.110.380 | Acta No.355 Consejo Superior 2023, De conformidad con el acuerdo 181 de 2024 pendiente posesión. |
| 7 | Representante de los Egresados | JHON FREDDY CARDONA MUÑOZ | 24/05/2023 | 23/05/2025 | jfcardonam@unipacifico.edu.co, jhoncorinto@hotmail.com | 3187142808 | 1.116.244.880 | Acta de Posesión No.001 de 2023 |
| 8 | Representante del Sector Productivo | | | | | | | Pendiente de Posesión |
| 9 | Representante de los Docentes | IRMA MARIA PAYAN MORENO | 24/05/2023 | 23/05/2025 | impayan@unipacifico.edu.co | 318-5210920 | 66.938.596 | Acta de Posesión No.003 de 2023 |
| 10 | Representante de los Estudiante | JORDY FARID MATURANA ANDRADE | 24/05/2023 | 23/05/2025 | jordyandrade01@gmail.com ; jmaturana@unipacifico.edu.co | 317-4966686 | 1.107.075.725 | Acta de Posesión No.002 de 2023 |
| 11 | Secretaría General | INDIRA NATHALY GAMBOA ASPRILLA | 10/05/2024 | N/A | secregeneral@unipacifico.edu.co | 316-5286825 | 67.027.738 | Resolución No.064 del 2024 10 de mayo de 2024 |

A partir de lo anterior, se advierte que a 15 de mayo de 2024 el Consejo Superior Universitario no cuenta con el designado del Presidente de la República, el representante de las Directivas Académicas (principal) y tampoco se ha efectuado la posesión del representante del Sector Productivo para que la composición del citado órgano colegiado se encuentre conforme a lo establecido en el artículo 15 del Estatuto General.

Ahora bien, en la visita se entregó el Acuerdo No. 186 del 14 de mayo de 2024 expedido por el Consejo Superior, por medio del cual se establece el cronograma electoral para las elecciones estamentarias de representante de las Directivas Académicas, teniendo en cuenta que para esa fecha estaba próximo a vencer el periodo previsto en el parágrafo 1 del artículo 15 del Estatuto General.

En el cronograma se estipuló que la publicación y divulgación de la fórmula ganadora y el envío del acta al Consejo Superior sería el día 3 de julio de 2024, razón por la cual, la suscrita inspectora in situ realizó la verificación correspondiente en el enlace

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

<http://www.unipacifico.edu.co/p/48/comunicaciones/elecciones-estamentarias-2024>, encontrando que efectivamente se publicó el acta definitiva de declaratoria de elección del representante de las Directivas Académicas de fecha **18 de junio de 2024** expedida por el Comité Electoral de la Universidad del Pacífico donde consta lo siguiente:

*“(...) que en uso de sus facultades y en especial las conferidas por el artículo 61 del acuerdo 070 de 2019 **DECLARA** la elección de la plancha conformada por la señora **OLGA LUCÍA ROSERO** como principal y el señor **JESÚS GORKYS MURILLO** como suplente del estamento de las Directivas Académicas ante el Consejo Superior de la Universidad del Pacífico para el periodo institucional de dos (2) años 2024-2026, los cuales empezaran a partir de la posesión. (...)”*

No obstante, a la fecha no se ha llevado a cabo la posesión del representante de las Directivas Académicas (principal y suplente), toda vez que, a pesar de encontrarse incorporando dentro del orden del día de la sesión ordinaria programada para el 31 de julio de 2024, la misma no se realizó. Por consiguiente, se requiere a la Universidad del Pacífico para que dentro del término del traslado del informe, señale la fecha en que dará posesión a la plancha declarada electa en cumplimiento de lo dispuesto en el Acuerdo No. 186 del 14 de mayo de 2024 expedido por el Consejo Superior.

En cuanto, al representante del Sector Productivo la suscrita inspectora in situ pudo verificar en el enlace <http://www.unipacifico.edu.co/p/47/comunicaciones/elecciones-institucionales-2024> que mediante acta del **2 de mayo de 2024** expedida por el Comité Electoral de la Universidad del Pacífico se resolvió:

*“(...) que en uso de sus facultades y en especial las conferidas por el artículo 61 de acuerdo 070 de 2019 **DECLARA** la elección de la plancha conformada por lo señor **LEONARDO VIDAL OBREGÓN** como principal y la señora **ANYI PATRICIA CAMPAZ CASTRO** como representantes del sector productivo ante el consejo Superior de la Universidad del Pacífico para periodo institucional de dos (2) años 2024-2026, los cuales empezaran a partir del día de su posesión. (...)”*

Sin embargo, en la certificación entregada por la Secretaria General se dejó constancia que se encontraba pendiente la posesión del Representante del Sector Productivo, motivo por el cual, se requiere a la Institución de Educación Superior para que dentro del término del traslado del informe remita copia del acta respectiva o en el evento de no haberlo hecho, indique las razones.

Sobre el funcionamiento, el artículo 18 del Estatuto General indica que el Consejo Superior se reunirá **ordinariamente por los menos una vez al mes**, y extraordinariamente por convocatoria de su Presidente o por solicitud del Rector.

De las sesiones ordinarias y extraordinarias, se levantarán actas que una vez aprobadas por sus miembros o por las personas que designen en la reunión para tal efecto, serán firmadas por el Presidente y por el Secretario de la sesión quien deberá rubricar cada hoja, de acuerdo con el artículo

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



48 del Acuerdo No. 005 del 08 de noviembre de 2013 *"Por medio del cual se expide el Reglamento Interno del Consejo Superior de la Universidad del Pacífico y se deroga el Acuerdo No. 020 de 2005"*.

Con el propósito de verificar el cumplimiento de la normatividad anterior, se solicitó la relación de reuniones y las actas de sesión, evidenciándose que el Consejo Superior adelantó las siguientes reuniones:

Vigencia 2022

| 2022 | | | | | | | |
|------|--|------------|--------|-----------|----------|---------|---------------|
| No. | SESIONES | FECHA | NUMERO | REALIZADA | APROBADA | FIRMADA | OBSERVACIONES |
| 1 | Acta del Consejo Superior Extraordinario | 11/01/2022 | 333 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 2 | Acta del Consejo Superior Ordinario | 1/02/2022 | 334 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 3 | Acta del Consejo Superior Extraordinario | 14/02/2022 | 335 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 4 | Acta del Consejo Superior Extraordinario Virtual | 15/02/2022 | 336 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 5 | Acta del Consejo Superior Extraordinario | 16/03/2022 | 337 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 6 | Acta del Consejo Superior Extraordinario | 5/04/2022 | 338 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 7 | Acta del Consejo Superior Extraordinario | 16/04/2022 | 339 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 8 | Acta del Consejo Superior Ordinario | 3/05/2022 | 340 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 9 | Acta del Consejo Superior Ordinario | 9/05/2022 | 341 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| | Acta del Consejo Superior Extraordinario Virtual | 13/05/2022 | 342 | SI | | | FALTA ASTRID |
| 10 | Acta del Consejo Superior Ordinario | 20/05/2022 | 343 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 11 | Acta del Consejo Superior Ordinario | 13/06/2022 | 344 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 12 | Acta del Consejo Superior Ordinario | 11/07/2022 | 345 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 13 | Acta del Consejo Superior Extraordinario- Virtual | 25/07/2022 | 346 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 14 | Acta del Consejo Superior Extraordinario - Virtual | 28/07/2022 | 347 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 15 | Acta de Consejo Superior Ordinario | 24/08/2020 | 348 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 17 | Acta de Consejo Superior Ordinario | 30/09/2022 | 349 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 18 | Acta de Consejo Superior Ordinario | 20/10/2022 | 350 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 20 | Acta de Consejo Superior Ordinario | 18/11/2022 | 351 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |
| 21 | Acta de Consejo Superior Ordinario | 14/12/2022 | 352 | SI | APROBADA | FIRMADA | OK |

De acuerdo con lo anterior, se advierte que el Consejo Superior no sesionó ordinariamente cada mes durante la vigencia 2022, toda vez que, no se reunieron en los meses de enero, marzo, y abril. Por lo tanto, se exhorta a la Universidad del Pacífico a dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 18 del Estatuto General, en el sentido de sesionar ordinariamente cada mes. Adicionalmente, no se entregaron las actas No. 342 de 15 de mayo, 346 del 25 de julio, 347 del 28 de julio y 349 de

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



30 de septiembre de 2022. En tal sentido, se requiere a la Secretaria del Consejo Superior para que remita copia de los citados documentos en el término del traslado del informe.

Vigencia 2023

| 2023 | | | | | | | |
|------|---|-------------|--------|----------------|----------|---------|--|
| No. | SESIONES | FECHA | NUMERO | REALIZADA | APROBADA | FIRMADA | OBSERVACIONES |
| 1 | Acta de Consejo Superior Ordinario | 30/01/2023 | 353 | | APROBADA | FIRMADA | |
| 2 | Acta del Consejo Superior Extraordinario - No Presencial | 13/02/2023 | 354 | | APROBADA | FIRMADA | |
| | | 27/02/2023 | | CONTINUACIÓN | | | |
| | | CONTINUO EL | | EL 16 DE MARZO | | | |
| 3 | Acta de Consejo Superior Ordinario | 16/03/2023 | 355 | DE 2023 | APROBADA | FIRMADA | |
| 4 | Acta de Consejo Superior Ordinario | 31/03/2023 | 356 | | APROBADA | FIRMADA | |
| | | 05/04/2023 | | | | | |
| | | hasta | | | | | |
| 5 | Acta del Consejo Superior Extraordinario - No Presencial | 11/04/2023 | 356 | | APROBADA | FIRMADA | |
| 6 | Acta del Consejo Superior Extraordinario - No Presencial | 14/04/2023 | 357 | | APROBADA | FIRMADA | |
| | | | | | | | PENDIENTE DE FIRMA DEL DR. RAFAEL DIAZ SE LE ENVIO EL 17 DE NOVIEMBRE PARA APROBACIÓN EN LA SESIÓN DEL 21 DE NOVIEMBRE DE 2023 Y SE ENVIO NUEVAMENTE EL 26 DE DICIEMBRE DE 2023 PARA LA FIRMA, SIN QUE A LA FECHA SE TENGA FIRMADA |
| 7 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial -tumaco | 27/04/2023 | 358 | | APROBADA | | |
| 8 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial -Buenaventura | 29/06/2023 | 359 | | APROBADA | FIRMADA | |
| 9 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial -Buenaventura | 30/06/2023 | 360 | | APROBADA | FIRMADA | |
| 10 | Acta Consejo Superior Extraordinario-virtual | 21/07/2023 | 361 | | APROBADA | FIRMADA | |
| 11 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial -Buenaventura | 31/07/2023 | 362 | | APROBADA | FIRMADA | |
| 12 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial -Cali | 25/08/2023 | 363 | | APROBADA | FIRMADA | |
| | | 29/09/2023 | | | | | |
| | | CONTINUO EL | | | | | |
| 13 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial -Presencial | 17/10/2023 | 364 | | | | SECRETARIA AD-DOC- CONSEJERA IRMA QUEDO DE ELABORARLA |
| 14 | Acta Consejo Superior Extraordinario-virtual | 3/10/2023 | 365 | | APROBADA | FIRMADA | |
| 15 | Sesión asincrónica Consejo Superior | 18/10/2023 | 366 | | APROBADA | FIRMADA | |
| 16 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial -Presencial | 25/10/2023 | 367 | | APROBADA | FIRMADA | |
| 17 | Acta Consejo Superior Extraordinario-Asistida por las Tics | 30/10/2023 | 368 | | APROBADA | FIRMADA | |
| | | | | | | | SE ENVIO EL 05/01/2024 Y SE APROBO EL 06 DE ENERO DE 2024 PENDIENTE DE FIRMA DE LA PRESIDENTA |
| 18 | Acta Consejo Superior Extraordinario | 21/11/2023 | 369 | | APROBADA | | |
| 19 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial -Presencial | 20/12/2023 | 370 | | | | PENDIENTE DE ELABORACIÓN DR. MARIO |
| 20 | Acta Consejo Superior Extraordinario Virtual | 22/12/2023 | 371 | | | | PENDIENTE DE ELABORACIÓN DR. MARIO |

Durante la vigencia 2023, el Consejo Superior **no sesionó ordinariamente cada mes, toda vez que, no se reunió en los meses de mayo y noviembre**. Por lo tanto, se exhorta a la Universidad del Pacífico a dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 18 del Estatuto General, en el sentido

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG




de sesionar ordinariamente cada mes. Adicionalmente, no se entregaron las actas No. 358 de 27 de abril, 364 de 17 de octubre, 369 de 21 de noviembre, 370 de 20 de diciembre y 371 de 22 de diciembre de 2023. En tal sentido, se requiere a la Secretaria del Consejo Superior para que remita copia de los citados documentos en el término del traslado del informe.

Sobre las actas pendientes de elaboración, es necesario exhortar a la Secretaria del Consejo Superior para que dé estricto cumplimiento al artículo 48 del Acuerdo No. 005 del 08 de noviembre de 2013 *"Por medio del cual se expide el Reglamento Interno del Consejo Superior de la Universidad del Pacífico y se deroga el Acuerdo No. 020 de 2005"*, en tanto que es inadmisibles que habiendo finalizado la vigencia 2023 aún no se encuentren elaboradas y firmadas.

Cabe anotar que por parte de la Delegada del Ministerio de Educación Nacional en calidad de Presidente del máximo órgano de gobierno, dejó constancia de este hecho (anexo correo), sin que hasta la fecha se hubieren adoptado medidas frente al incumplimiento de la función prevista en el literal *h)* del artículo 25 del Estatuto General, cuyo tenor literal reza *"elaborar las actas correspondientes a las sesiones del Consejo"*.

ACTA 21 DE NOVIEMBRE DE 2023

miércoles, 3 de enero de 2024 4:55 p. m.

| | |
|----------------|--|
| Asunto | ACTA 21 DE NOVIEMBRE DE 2023 |
| De | Nancy Judith Botia Hernandez |
| Para | Secretaria General Unipacifico; Mario Fernando Pereira Roldan |
| CC | Delegados MEN |
| Enviado | miércoles, 3 de enero de 2024 2:28 p. m. |
| Datos adjuntos |  ActaConsej... 21-11-202... |

Estimado Dr. Mario cordial saludo.

De manera atenta, me permito remitir el Acta del asunto revisada y con las solicitudes de ajuste para que pueda ser sometida a consideración del CSU en una sesión extraordinaria. Queda pendiente la revisión el acta de la sesión del 29 de septiembre continuada el 17 de octubre de 2023, **la cual no se ha remitido**, a pesar de haberse incluido en la sesión del 20 de diciembre para aprobación (excluida del orden del día por ese motivo).

En concordancia con lo expuesto, es necesario recordar que el artículo 56 del Acuerdo No. 005 del 08 de noviembre de 2013, señala expresamente que el incumplimiento del Reglamento Interno del Consejo Superior como máximo órgano de Dirección y Gobierno de la Universidad del Pacífico

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineduccion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



constituye una falta gravísima.

| 2024 | | | | | | | |
|------|---|-----------------|--------|-----------|----------|----------|---|
| No. | SESIONES | FECHA | NUMERO | REALIZADA | APROBADA | FIRMADA | OBSERVACIONES |
| 1 | Acta Consejo Superior Extraordinario Virtual | 6/01/2024 | 372 | | | | PENDIENTE DE ELABORACIÓN MARIO |
| 2 | Acta de Consejo Superior Extraordinario -Presencial | 25/01/2024 | 373 | | APROBADA | | PENDIENTE DE FIRMA PRESIDENTA- ENVIADA EL 31 DE ENERO DE 2024 APROBADA EL 01 DE FEBRERO DE 2024 |
| 3 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial -Presencial | 1/02/2024 | 374 | | APROBADA | FIRMADAS | |
| 4 | Acta de Consejo Superior Ordinario - presencial-Torre Mar | 13 y 14/02/2024 | 375 | | APROBADA | FIRMADAS | |
| 5 | Acta de Consejo Superior Extraordinario -Presencial | 23/02/2024 | 376 | | APROBADA | FIRMADAS | |
| 6 | Acta de Consejo Superior Ordinario - Cali | 1/03/2024 | 377 | | APROBADA | FIRMADAS | |
| 7 | Acta de Consejo Superior Extraordinario -Presencial | 7/03/2024 | 378 | | APROBADA | FIRMADAS | |
| 8 | Acta de Consejo Superior Extraordinario -Presencial | 12/03/2024 | 379 | | APROBADA | FIRMADAS | |
| 9 | Acta de Consejo Superior Extraordinario -Presencial | 2/04/2024 | 380 | | APROBADA | | AJUSTADA POR EL SECRETARIO GENERAL ZAIR PENDIENTE DE REMISIÓN PARA LA FIRMA DE LA PRESIDENTA |
| 10 | Acta de Consejo Superior Extraordinario -Presencial | 12/04/2024 | 381 | ELABORADA | | | PENDIENTE DE APROBACIÓN |
| 11 | Acta de Consejo Superior Ordinaria -Presencial Cali | 29/04/2024 | 382 | ELABORADA | | | PENDIENTE DE REVISIÓN |
| 12 | Acta de Consejo Superior Extraordinario -Presencial | 8/05/2024 | 383 | | | | EN PROCESO DE ELABORACIÓN |
| 13 | Acta de Consejo Superior Extraordinario -Presencial | 14/05/2024 | 384 | | | | EN PROCESO DE ELABORACIÓN |

En la vigencia 2024 hasta la fecha de la visita, se advirtió que el Consejo Superior tampoco sesionó ordinariamente cada mes, pues, en enero no hubo reunión del máximo órgano de gobierno. Por lo tanto, se exhorta a la Universidad del Pacífico a dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 18 del Estatuto General.

Tampoco se entregaron las actas No. 372 de 6 de enero, 373 de 25 de enero, 374 de 1 de febrero, 380 de 2 de abril, 381 de 12 de abril, 382 de 29 de abril, 383 de 8 de mayo, y 384 de 14 de mayo de 2024. En tal sentido, se requiere a la Secretaria del Consejo Superior para que remita copia de los citados documentos en el término del traslado del informe.

2. Aspectos relacionados con el componente administrativo.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



En desarrollo de la visita de seguimiento, se solicitó información relacionada con algunos contratos celebrados por la Universidad del Pacífico teniendo en cuenta las quejas radicadas ante el Ministerio de Educación Nacional con ocasión a presuntos incumplimientos en las obligaciones pactadas. Bajo ese entendido, se procede a efectuar el análisis particular de los negocios jurídicos que a continuación se relacionan frente a las disposiciones contenidas en el Acuerdo Superior No. 108 del 9 de marzo de 2021 “*Por medio del cual se establece el Estatuto de Contratación de la Universidad del Pacífico*”, así:

| | |
|----------------------------------|--|
| Modalidad de Contratación | Invitación pública |
| Tipo de contrato | Contrato de obra No. 153 del 17 de julio de 2023 |
| Contratista | Consortio Obras 2023 |
| Objeto | Finalización y puesta en servicio bloque de aula 1 y 2 del campus universitario de la Universidad del Pacífico Buenaventura. |
| Plazo de ejecución | (120) días a partir del acta de inicio de fecha 6 de septiembre de 2023 |
| Fecha de finalización | 4/01/2024 |
| Valor | \$4.415.035.691 pesos, IVA incluido |
| Lugar de ejecución | Kilómetro 13 vía aeropuerto barrio El Triunfo, campus de la Universidad del Pacífico |
| Supervisión | Director Administrativo y Financiero o quien haga sus veces* (Sic) |
| Estado Actual | Terminado |

Una vez analizado el expediente contractual, se pudo evidenciar que contiene presuntas irregularidades en las etapas de planeación, precontractual, contractual y postcontractual definidas en el artículo 18 del Acuerdo No. 108 de 2021, puesto que, los estudios previos elaborados por el jefe de la Oficina de Planeación no hacen referencia a circunstancias soportadas en el Plan Anual de Adquisiciones de la Universidad del Pacífico.

Por otro lado, la Universidad no realizó una explicación detallada de la circunstancia que iban a ser objeto de intervención en el contrato de obra en la descripción y justificación de la necesidad, como quiera que, básicamente indica:

“(…) En los últimos años la institución ha venido fortaleciendo su infraestructura para mejorar las condiciones de la población universitaria, esto por medio de esfuerzos e implementación de proyectos para adquirir bienes muebles y equipos tecnológicos y asimismo ha realizado el mantenimiento y adecuación de la infraestructura física existente. La Universidad del Pacífico realizó en el año 2018 un proyecto denominado construcción de bloques de aulas 1 y 2 del campus universitario Universidad del Pacífico Buenaventura Valle del cual se firmó el contrato de obra 011 de 2018 el cual no fue ejecutado a completitud por ende se hace necesario la realización de una segunda fase con el objetivo de terminar las actividades que requieren dichos bloques para su terminación como son instalaciones

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

hidrosanitarias, red contra incendios, instalaciones eléctricas, cableado estructurado, sistemas de aire acondicionado, carpintería metálica y madera, pinturas y acabados al igual que, la reparación de otras actividades que por inclemencia del clima de la región presentan deterioro y requieren su restauración como pisos y enchapes, divisiones modulares, acabados y pinturas al igual que adecuaciones locativas para la corrección de filtraciones y humedades losa de cubierta. Dado lo anterior esta segunda fase se basa en el informe de interventoría del contrato No. 112- 2018 en el que se relacionan las actividades faltantes que justifican la ejecución de las actividades faltantes para la terminación y puesta en marcha de la infraestructura”.

De acuerdo con el Estatuto de Contratación en la etapa precontractual se debe realizar alistamiento de los soportes tanto técnicos como jurídicos y administrativos que le darán apoyo al proceso de la contratación, así como, el análisis de conveniencia y oportunidad de la contratación. En ese sentido, se observa que en los estudios previos no se identificaron los problemas que se pretendían satisfacer con la obra pública a contratar, tampoco, se expuso el contexto en el cual se encontraban las aulas de los bloques 1 y 2 del campus universitario, ni la situación que deseaba obtener en el futuro con el desarrollo de la obra.

Por otro lado, el objeto contractual establecido no es claro ni determinado, pues, en principio hace referencia a la *“Finalización y puesta en servicio bloque de aula 1 y 2 del campus universitario de la Universidad del Pacífico Buenaventura”*. Tampoco, consagra las especificaciones que permitan la correcta ejecución y supervisión del proyecto de obra, como quiera que, lo señalado no permite determinar cuál es el alcance de la obra, si se trata de una construcción y/o mantenimiento de la infraestructura física, en la medida en que, únicamente se limita a señalar *“(…) instalaciones hidrosanitarias, red contra incendios, instalaciones eléctricas, cableado estructurado, sistemas de aire acondicionado, carpintería, metálica y madera, pintura y acabados, al igual que la reparación de otras actividades que por inclemencia del clima de la región presentan deterioro en pisos y enchapes, divisiones modulares, acabados y pinturas, al igual que adecuaciones locativas para la corrección de filtraciones y humedades, losa de cubierta”*.

Con respecto al análisis realizado por la Universidad del Pacífico para estimar, tipificar y asignar los riesgos, debe indicarse que se realiza de forma genérica, sin entrar a analizar el contrato específico al que hacen referencia, como quiera que, no se tuvo en cuenta la probabilidad de su ocurrencia en relación con el objeto contractual, por ejemplo, la preservación de la integridad y confidencialidad de la información institucional que ocasiona como consecuencia que se filtre la información confidencial que ponga en riesgo la institución.

Asimismo, se observa que la mayoría de riesgos pactados son de carácter operacional relacionados con posibles incumplimientos contractuales, errores de la IES en la elaboración de documentos como los estudios previos, desconociendo que en el contrato de obra pública pueden ocurrir otras clases de riesgos como aquellos económicos, de la naturaleza, ambientales, entre otros que en realidad son inherentes al objeto contrato y sobre los cuáles la institución de educación superior guardó silencio al

no identificarlos, evaluarlos y priorizarlos para efectos de mitigar su impacto en caso de materializarse, previniendo futuras reclamaciones y conflictos con el contratista.

Adicionalmente, se advierten inconsistencias entre los pliegos de condiciones definitivo y el contrato, específicamente, las cláusulas relacionadas con la modalidad de contratación y supervisión e interventoría del contrato de obra, como quiera que, en el documento de pliegos se registra la invitación pública mientras en el segundo, se indica invitación privada. También, se observa que el contrato establece que la supervisión está a cargo del Director Administrativo y Financiero o quien haga sus veces y el pliego señala que se requiere una interventoría externa, previa realización de proceso contractual. Además, existe incongruencia en las obligaciones de las partes que aparecen en el pliego de condiciones y las que se encuentran en el contrato.

De otra parte, se pactó la cláusula vigesimoprimera denominada “solución de controversias”, la cual dispone lo siguiente: *“Las partes acuerdan que las diferencias que ocurran con ocasión de la celebración, interpretación, ejecución, liquidación o terminación del presente contrato, se resolverán de manera ágil y directa, sin embargo, frente a una insubsanable diferencia, esta se ventilará ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa”*. Sin embargo, no se estableció ningún mecanismo de solución alternativa de conflictos de los reglamentados en el artículo 42 del Estatuto de Contratación.

Por otro lado, no se observa la autorización previa expedida por el Consejo Superior para que el Rector celebrara el contrato de obra No. 153 del 17 de julio de 2023, desconociendo lo dispuesto en el numeral 7° del artículo 14 del Estatuto de Contratación, el cual preceptúa:

“Para iniciar los procesos de selección objetiva cuyo monto sea superior a Doscientos (200) S.M.M.L.V. Para montos superiores a los aquí señalados debe contar con la autorización previa del Consejo Superior”.

Dentro del contrato, el Consorcio Obras 2023 tenía las siguientes obligaciones:

“(…)

1. Disponer de todo lo necesario para que el objeto del contrato se cumpla a cabalidad, 2. Cumplir con las obligaciones de conformidad con los pliegos de condiciones, estudios previos, especificaciones técnicas, planos y diseños los cuales harán parte integral del contrato que se celebre, 3. Establecer y adoptar instrumentos, mecanismos y procedimientos para que la supervisión delegada por la Universidad del Pacífico pueda realizar un seguimiento y control oportuno de las obligaciones contractuales, 4. Utilizar personal idóneo debidamente capacitado y directamente empleado por EL CONTRATISTA, de conformidad con la leyes y normas laborales. 5. Presentar mensualmente ante el supervisor la certificación a la fecha expedida por parte del Representante legal, en la cual se acredite el cumplimiento de las obligaciones derivadas de los aportes de sus empleados, a los sistemas de salud, riesgos profesionales, pensiones y aportes a las Cajas de Compensación familiar, Instituto

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineduccion.gov.co

Colombiano de Bienestar Familiar y Sena, de todo el personal que así lo requiera. 6. Estudiar, analizar, conceptuar y resolver de manera oportuna las sugerencias, reclamaciones, peticiones y consultas que presente el supervisor delegado por la Universidad del Pacífico. Las respuestas deberán estar soportadas y documentadas con la debida justificación técnica, financiera, contable, administrativa y jurídica, según corresponda en los términos y casos que se soliciten. 7. Levantar actas de todas las reuniones que se produzcan con ocasión de la ejecución del contrato y entregar copia de la misma a cada uno de los participantes al término de la reunión. 8. Recomendar por escrito las acciones necesarias para la mejor ejecución del contrato apuntando a su optimización financiera y técnica. 9. Atender oportunamente durante las etapas contractual y post contractual las solicitudes que le formule el supervisor delegado de la Universidad del Pacífico en el marco de la asistencia técnica en procesos administrativos o judiciales según sea el caso, que se llegue a adelantar con ocasión de la ejecución del proyecto. 10. Realizar todos los trámites necesarios para que el personal del contratista por un documento que lo identifique y lo acredite coma tal. 11. Presentar el cronograma de ejecución actualizado, previo al inicio de ejecución de los trabajos, los cuales deberán ser entregados en forma inmediata a la Universidad del Pacífico, previa aprobación por parte del supervisor del designado. 12. Entregar en ejecución de la obra, junto con el informe mensual: Estado de las pólizas del contrato, estado de avance y ejecución de actividades y recursos económicos, estado de avance, actas de control del tiempo contractual, el registro fotográfico en el cual se evidencie el inicio y ejecución; así como los informes semanales de avance de ejecución de obra, aprobados por el supervisor de la Universidad. 13. Presentar a la Universidad un (1) informe final a la terminación del contrato, al que deberán adjuntarse, entre otros, los siguientes documentos: (a) Acta(s) de control del tiempo contractual, actas de avance y pago parcial, acta de recibo y pago final de obra, acta de terminación del contrato de obra. (b) Comprobantes de los pagos efectuados para el desarrollo de los proyectos. (c) Balance Financiero. d) Garantías actualizadas de conformidad con el ajuste de plazos y/o valores e) Póliza actualizada del amparo de estabilidad de obra. f) Planos récord del proyecto (AsBuild).

(...)"

Sin embargo, en el expediente no reposan los informes semanales o mensuales que debía rendir el contratista y que tenían que ser aprobados por el Supervisor o Interventor tanto en la ejecución como en la terminación contractual y tampoco, las actas de avance y recibo a satisfacción de la obra.

Con relación a las pólizas o garantías constituidas por el contratista, se advierte que la Universidad del Pacífico tiene deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento por parte del área de contratación y de supervisión o interventoría, en lo relacionado con el cumplimiento de la normatividad de la contratación estatal y los manuales de contratación de la entidad, toda vez que en el caso particular de las pólizas No. 45-40-101085530 de responsabilidad civil extracontractual y No. 45-44-101149628 de cumplimiento de la entidad estatal, **la vigencia de la garantía fue a partir del día 17**

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

de julio de 2023, es decir, antes de la fecha de inicio del contrato (6 de septiembre de 2023) **y la expedición de la póliza tuvo lugar el día 26 de julio de 2023**, esto es con posterioridad a la vigencia de la garantía y antes del inicio del contrato tal como se pudo constatar en la pólizas que reposan en el expediente contractual y en la página web de la Federación de Aseguradoras Colombianos-FASECOLDA².

Sumado a lo anterior, se observó que las vigencias de las pólizas de cumplimiento de la entidad estatal, pago de salarios, prestaciones sociales, e indemnizaciones laborales, calidad del servicio y amparo de anticipos no están conforme a lo dispuesto en el artículo 36 del Estatuto de Contratación Estatal de la Universidad del Pacífico, teniendo en cuenta que:

1. La vigencia de la póliza de amparo de cumplimiento de la entidad estatal no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.
2. La vigencia de la póliza de pago de salarios, prestaciones sociales, e indemnizaciones laborales, no debía ser inferior a la duración del contrato y tres (3) años más.
3. La vigencia de la póliza de calidad del servicio, no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.
4. La vigencia del amparo del anticipo no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.

Lo anterior, por cuanto el vencimiento y no renovación de las pólizas dejó sin respaldo a la Universidad del Pacífico, en caso de incumplimiento, por parte del contratista.

Por otra parte, no se encontró la Garantía de Seriedad de la Oferta que permita amparar el cumplimiento de los ofrecimientos hechos por el proponente a la Universidad del Pacífico en los procesos de invitación pública, con una vigencia no inferior al tiempo estimado que puede tomar el proceso precontractual, desde su apertura hasta la adjudicación, suscripción y legalización del contrato de conformidad con lo dispuesto en el artículo 26 del Estatuto de Contratación Estatal, en tal sentido, se requiere a la IES para que dentro del término del traslado aporte el citado documento o informe las razones por las cuales no se exigió.

Finalmente, debe precisarse que no aparece el acta de liquidación del contrato pese a que la cláusula décima cuarta consagra un término para esta etapa así: *“El presente contrato se liquidará de común acuerdo entre las partes al cumplimiento de su objeto o a más tardar dentro de los seis meses siguientes, contados a partir de la fecha de la extinción de la vigencia del contrato o de la expedición del acto administrativo que ordene su terminación. También en esta etapa las partes acordarán los ajustes, revisiones y reconocimientos a que haya lugar. En el acta de liquidación constarán los acuerdos, conciliaciones y transacciones a que llegaren las partes para poner fin a las divergencias presentadas y poder declararse a paz y salvo. Para la liquidación se exigirá a EL CONTRATISTA la*

² <https://www.fasecolda.com/ramos/cumplimiento/consulta-de-polizas/>

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



extensión o ampliación, si es del caso, de la garantía del contrato para avalar las obligaciones que deba cumplir con posterioridad a la extinción del mismo". Tampoco, se observa que la Universidad del Pacífico haya realizado la liquidación en forma unilateral y a través de acto administrativo, de conformidad con la cláusula décima quinta del contrato.

| | |
|----------------------------------|---|
| Modalidad de Contratación | Invitación pública |
| Tipo de contrato | Contrato de Interventoría No. 205 de 28 de agosto de 2023 |
| Contratista | Unión Temporal Pacífico 2023 |
| Objeto | Interventoría técnica, administrativa, financiera y jurídica para la finalización y puesta en servicio bloques de aulas 1 y 2 del campus universitario de la Universidad del Pacífico Buenaventura-Valle. |
| Plazo de ejecución | 31/08/2023 |
| Fecha de finalización | 28/01/2024 |
| Valor | \$398.006.198 pesos, IVA incluido |
| Lugar de ejecución | Kilómetro 13 vía aeropuerto barrio El Triunfo, campus de la Universidad del Pacífico |
| Supervisión | Nico Hernando Palacios Durán |
| Estado Actual | Terminado |

Una vez analizado el expediente contractual, se pudo evidenciar que la modalidad de selección del contratista no es adecuada, debido a que la cuantía del proceso de contratación es inferior a los a Cuatrocientos (400) S.M.M.L.V que establece el artículo 20 del Estatuto de Contratación de la IES para la invitación pública. Ahora bien, si para la Universidad del Pacífico se trataba de una invitación pública deben explicarse las razones por las cuáles no se allegó el pliego de condiciones definitivos para la escogencia del interventor bajo el principio de selección objetiva, igualmente, dentro del término del traslado del presente informe deberá explicarse por qué el contrato de interventoría fue celebrado con anterioridad al inicio del contrato de obra.

Adicionalmente, el contrato de interventoría No. 205 de 28 de agosto de 2023 contiene idénticas obligaciones a las pactadas en el contrato de obra, pese a que el objeto contractual es distinto y de acuerdo con el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 la interventoría consiste en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. Al respecto, no se estableció ninguna obligación relacionada con la finalidad inherente a esta tipología contractual.

Por otra parte, al revisar los estudios previos se observa que la justificación de la necesidad de celebrar el negocio jurídico es idéntica a la señalada para el contrato de obra, salvo en los

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



fundamentos normativos que establecieron en la parte inicial del documento. Además, las especificaciones técnicas apuntan a describir el personal profesional y de apoyo requerido para labor de interventoría, sin embargo, no establecen las actividades que va realizar el interventor y que en todo caso deben estar relacionadas con el control, la vigilancia y la verificación del cumplimiento de una, varias o todas las obligaciones derivadas del contrato de obra.

Agréguese que el interventor, como encargado de vigilar la buena marcha del contrato, puede exigir al contratista la información que estime necesaria; efectuar a nombre de la administración las revisiones periódicas indispensables para verificar que las obras ejecutadas cumplan con las condiciones de calidad ofrecidas por el contratista; puede dar órdenes que se consignarán necesariamente por escrito; de su actuación dependerá que la administración responsable del contrato de que se trate adopte oportunamente las medidas necesarias para mantener durante su desarrollo y ejecución las condiciones técnicas, económicas y financieras que fueron previstas en él, es decir que tiene atribuidas prerrogativas de aquellas que en principio solo corresponden a la Administración, al tiempo que su función se convierte en determinante para el cumplimiento de los fines de la contratación estatal de acuerdo con la jurisprudencia del Honorable Consejo de Estado³.

También, se advierte que la mayoría de riesgos pactados son de carácter operacional relacionados con posibles incumplimientos contractuales, errores de la IES en la elaboración de documentos como los estudios previos, desconociendo que en el contrato de interventoría pueden ocurrir otras clases de riesgos que en realidad son inherentes al objeto contrato y sobre los cuáles la institución de educación superior guardó silencio al no identificarlos, evaluarlos y priorizarlos para efectos de mitigar su impacto en caso de materializarse, previniendo futuras reclamaciones y conflictos con el contratista.

Por otra parte, en la revisión del expediente contractual se observó que la vigencia de la póliza de amparo de anticipos no está conforme a lo dispuesto en el artículo 36 del Estatuto de Contratación Estatal de la Universidad del Pacífico, teniendo en cuenta que no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más. En el caso concreto, de acuerdo con el acta de inicio la vigencia del contrato era a partir del 31 de agosto de 2023 hasta 28 de enero de 2024 y la póliza tenía vigencia hasta el 31 de marzo de 2024, razón por la cual, el vencimiento y no renovación de la misma hasta 28 de mayo de 2024 dejó sin respaldo a la Universidad del Pacífico, ante un eventual incumplimiento, por parte del contratista.

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| Modalidad de Contratación | Contratación Directa |
|----------------------------------|----------------------|

³Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, Subsección A, sentencia de fecha de 13 de febrero de 2013 dentro del medio de control de controversias contractuales radicado No. 76001-23-31-000-1999-02622-01(24996), Actor: CARLOS ARTURO CAMPO, Demandado: EMCALI E.I.C.E., MP. MAURICIO FAJARDO GÓMEZ.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| Tipo de contrato | Contrato de servicios No. 200 de 2022 |
|------------------------------|--|
| Contratista | S&R CONSULTORES Y ABOGADOS S.A.S. |
| Objeto | Prestación de servicios profesionales para la actualización y diseño de la estructura organizacional de la Universidad del Pacífico, bajo un análisis de los estudios previamente contratados, los procesos de la cadena de valor propuesta, los cambios en las normatividades internas y externas para la prestación del servicio educativo con calidad, pertinencia e inclusión. Al mismo tiempo la formulación de alternativas de implementación y sus fases , bajo la construcción de escenarios prospectivos que contemplen el desarrollo y crecimiento de la Universidad |
| Plazo de ejecución | Tres (3) Meses, a partir de 14 de septiembre de 2022 |
| Fecha de finalización | 13 de diciembre de 2022 |
| Valor | \$179.800.000 |
| Lugar de ejecución | Kilómetro 13 vía aeropuerto barrio El Triunfo, campus de la Universidad del Pacífico |
| Supervisión | Jaime Alejandro Gómez Taborda- Jefe Oficina Asesora de Planeación |
| Estado Actual | Terminado |

Una vez analizado el expediente contractual, se pudo evidenciar que el objeto del contrato es ambiguo, no es claro ni determinado, por cuanto, se refiere a la prestación de servicios profesionales para la actualización y diseño de la estructura organizacional de la Universidad del Pacífico, y al mismo tiempo, la formulación de alternativas de implementación y sus fases, bajo la construcción de escenarios prospectivos que contemplen el desarrollo y crecimiento de la Universidad.

Sobre el particular, cabe anotar que la Institución de Educación Superior en la vigencia 2016 ya había celebrado un convenio específico de cooperación con la Universidad del Valle con el fin de aunar esfuerzos administrativos, profesionales, técnicos y financieros para rediseñar la estructura administrativa de la Universidad del Pacífico y llevar a cabo las etapas de análisis situacional, diagnóstico, elaboración de la propuesta, entrega de productos y control y seguimiento, lo que implicó una asignación de recursos financieros correspondientes a la suma de trescientos millones de pesos (\$300.000.000) sin que los productos entregados hubieran sido utilizados por el máximo órgano de dirección y gobierno institucional para la adopción de las decisiones correspondientes en el marco de su competencia, concretamente, avances en el PDI, expedición de los actos administrativos, entre otros.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

Por otro lado, no se realizó una explicación detallada de la circunstancia que iban a ser objeto de la prestación del servicio en la descripción y justificación de la necesidad, como quiera que, básicamente indica:

“(…) Es importante resaltar que, si bien los productos de dicho estudio inicial (del instituto Prospectiva) son valiosos para la implementación de la restructuración de la arquitectura organizacional que requiere la Universidad, este estudio ya cuenta con 5 años de antigüedad, por lo que se encuentra desactualizado frente a normatividad de la aplicable a las IES (nuevo decreto 1333 de 2019, con sus respectivas resoluciones que lo reglamentan (Res. 15224 de 2020, Res. 21795 de 2020 y Res. 20600 de 2021), tendencias del sector educación (pos pandemia), realidad del contexto local, nuevo Plan de Desarrollo 2021-2025, con metas proyectadas a 2033, y con retos que requieren capacidades que con la estructura actual no se pueden alcanzar, además de cambios tecnológicos y de igual manera dar respuesta a los requerimientos de la normatividad externa en materia de educación como lo son la implementación de los Sistemas interno de Aseguramiento de la Calidad (SIAC), nuevas disposiciones del MinCiencias para reconocimiento de centros de investigación, entre otros.(…)”

Las obligaciones que se incluyen en los términos de referencia y en la cláusula segunda del contrato son genéricas, toda vez que, imponen al contratista cumplir con las normas y estándares de calidad, colaborar con lo que sea necesario para el cumplimiento del objeto contractual, presentar de manera oportuna y debidamente diligenciada la factura de venta con sus debidos soportes y las demás que se deriven de la naturaleza del contrato.

En cuanto a la modalidad de selección del contratista, se advierte que la Universidad del Pacífico empleó la contratación directa prevista en el artículo 23 del Estatuto de Contratación atendiendo presuntamente a la naturaleza del objeto a contratar sin tener en cuenta la cuantía y las actividades a desarrollar por el contratista, las cuales, eran propias de la esencia de una consultoría y no de una prestación de servicios.

Lo anterior, por cuanto el objeto de los contratos de consultoría no está relacionado directamente con las actividades de la entidad que los requiere, o con su funcionamiento, a través de ellos la administración contrata servicios especializados de asesoría, interventoría, gerencia de obra o de proyectos, o la elaboración de estudios y diagnósticos, que no siempre coinciden en su contenido con la órbita de las actividades propias de la entidad contratante; para ello recurre a personas naturales o jurídicas especializadas en una determinada materia, las cuales ofrecen conocimientos y experiencia en una específica área o actividad; mientras en los contratos de prestación de servicios sucede lo contrario, en ellos el contratista pone a disposición de la entidad contratante su capacidad de trabajo para asumir funciones o tareas relacionadas con aquella, que por alguna razón no puede realizar el personal de planta, luego los supuestos de hecho que sirven de sustento a uno y otro tipo de contrato son diferentes, de acuerdo con la jurisprudencia de la Honorable Corte Constitucional⁴.

⁴ Corte Constitucional. Sentencia C-326 de 1997. MP. Fabio Morón Díaz.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

Con respecto al análisis realizado por la Universidad del Pacífico para estimar, tipificar y asignar los riesgos, debe indicarse que se realiza de forma genérica, sin entrar a analizar el contrato específico al que hacen referencia, como quiera que, no se tuvo en cuenta la probabilidad de su ocurrencia en relación con el objeto contractual. Asimismo, se observa que la mayoría de riesgos pactados son de carácter operacional relacionados con posibles incumplimientos contractuales, errores de la IES en la elaboración de documentos como los estudios previos, desconociendo que en el contrato de consultoría pueden ocurrir otras clases de riesgos que en realidad son inherentes al objeto contrato y sobre los cuáles la institución de educación superior guardó silencio al no identificarlos, evaluarlos y priorizarlos para efectos de mitigar su impacto en caso de materializarse, previniendo futuras reclamaciones y conflictos con el contratista.

De otra parte, se pactó la cláusula vigesimosegunda denominada “solución de controversias”, la cual dispone lo siguiente: *“Las partes acuerdan que las diferencias que ocurran con ocasión de la celebración, interpretación, ejecución, liquidación o terminación del presente contrato, se resolverán de manera ágil y directa, sin embargo, frente a una insubsanable diferencia, esta se ventilará ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa”*. Sin embargo, no se estableció ningún mecanismo de solución alternativa de conflictos de los reglamentados en el artículo 42 del Estatuto de Contratación.

Con relación a las pólizas o garantías constituidas por el contratista, se advierte que la Universidad del Pacífico tiene deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento por parte del área de contratación y de supervisión, en lo relacionado con el cumplimiento de la normatividad de la contratación estatal y los manuales de contratación de la entidad, toda vez que en el caso particular de la póliza No.C-100048364 tomada en la aseguradora seguros mundial para los amparos de cumplimiento, buen manejo del anticipo y calidad en el servicio se observa que no están conforme a lo dispuesto en el artículo 36 del Estatuto de Contratación Estatal de la Universidad del Pacífico ni en la cláusula quinta del contrato suscrito, teniendo en cuenta que:

1. La vigencia de la póliza de amparo de cumplimiento de la entidad estatal no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.
2. La vigencia de la póliza de calidad del servicio, no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.
3. La vigencia del amparo del anticipo no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.

Lo anterior, por cuanto el vencimiento y no renovación de las pólizas dejó sin respaldo a la Universidad del Pacífico, en caso de incumplimiento, por parte del contratista. Sumado a ello, la fecha de vigencia y expedición de dichas garantías (12 de septiembre de 2022) es anterior a la fecha de inicio del contrato celebrado entre las partes (14 de septiembre de 2022).

De otra parte, con relación a la ejecución del contrato se solicita informar las razones por las cuáles se expidió certificación de recibo a satisfacción por parte del supervisor del contrato de fecha 22 de

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



enero de 2024, cuando presuntamente de las dieciocho (18) observaciones realizadas frente a los productos entregados por el contratista únicamente se subsanaron cinco (5). Asimismo, indicar si a la fecha se ha realizado por pago por concepto del saldo reclamado por el contratista, teniendo en cuenta que, ya se había expedido certificado de recibo a satisfacción y acta de liquidación en la que no había obligaciones pendientes a cargo de las partes.

Finalmente, se recomienda a la Universidad del Pacífico que, en caso de incumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista, adelante las acciones administrativas y/o legales pertinentes para conminarlo a su cumplimiento y evitar la paralización del servicio público o en su defecto un detrimento al patrimonio de la institución de educación superior con ocasión a los procesos contractuales.

3. Medidas preventivas y de vigilancia especial y su estado de avance

| Medida Impuesta | Fecha imposición | Estado actual |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------|
| Inspector in Situ | 02/08/2018 | Vigente |
| Fiducia | 02/12/2019 | Vigente |
| Señalamiento de condiciones | 02/12/2019 | Vigente |
| Delegados | 25/05/2015 | Vigente |
| Plan de Mejoramiento | 25/05/2015 | Vigente |

3.1. Seguimiento al Plan de Mejoramiento

Respecto al plan de mejoramiento debe indicarse que en el informe de inspector in situ radicado con el No. 2024- ER- 0305649 de fecha 6 de junio de 2024 por Carlos Andrés Palacio Blandón no se realizó un seguimiento al PMI, toda vez que, la Universidad del Pacífico informó la necesidad de modificar o reformular el citado instrumento en aras de cumplir en su totalidad con la medida preventiva y superar las causas que dieron lugar a su imposición.

Adicionalmente, se indicó como fundamento de la solicitud el hecho que para dar cumplimiento a las acciones y actividades establecidas se podrían tardar más de (03) tres años, pues, en el caso particular de la convalidación de las tablas de retención documental se dependía de terceros y no de la IES. En tal sentido, mediante radicado No. 2024-ER-0137375 solicitaron a la Subdirección de Apoyo a la Gestión a las IES, el acompañamiento en el trámite de reformulación del Plan de Mejoramiento Institucional y en atención a ello, realizaron dos (2) jornadas de trabajo los días 04 de abril de 2024 y 05 de mayo de 2024.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Ahora bien, a través del oficio No. 2024-EE-143181 del 14 de mayo de 2024 la Subdirección de Apoyo a la Gestión de las IES efectuó una serie de observaciones a la versión preliminar de la reformulación, pero, hasta la fecha no se tiene conocimiento del trámite realizado por la Universidad del Pacífico. Por consiguiente, se solicita al Rector que dentro del término del traslado del informe señale los avances en la reformulación del plane de mejoramiento.

No obstante, en lo concerniente al componente financiero el equipo técnico procedió a efectuar la revisión de la información presentada por la IES en el marco de la visita para identificar si efectivamente las acciones y actividades que se relacionan a continuación se encuentran cumplidas, así:

Componente Financiero:

Hallazgo 11. “Los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre del 2014 no se encuentran aprobados por el concejo superior de la universidad, incumpliendo lo establecido en el artículo 19 literal O del estatuto general de la Universidad (Folios 1413-1421)”.

Acciones:

“1. Implementar y mantener actualizada la información en el software contable Gestasoft, con el fin de generar estados financieros oportunos y confiables”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AA | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar, Presentar y aprobar los Estados Financieros ante el Consejo Superior de manera oportuna, elaborados a través del software contable Gestasoft | 0,35% | Acta del Consejo Superior de aprobación de los Estados Financieros y Estados financieros con las notas contables y certificación que manifieste que fue tomado fielmente del sistema GESTASOFT | 1/03/2018 | 30/09/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2020-ER-270363, se evidencia el cumplimiento de la actividad. Para las vigencias 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2020, se evidencian los Estados Financieros, las actas de Consejo Superior de aprobación de los Estados Financieros y las respectivas certificaciones de los Estados Financieros, cumpliendo con los productos establecidos.

En lo que respecta a la vigencia 2019 se evidencia los Estados Financieros y las respectivas certificaciones de los Estados Financieros, sin embargo, el acta del Consejo Superior se encuentra sin firma, además, la IES allega copia del envío de los correos mediante los cuales se remite acta para revisión y firma.

Por otro lado, para la vigencia 2021 se evidencia acuerdo superior, pero no el acta del Consejo, tal y como se plasmó en la evidencia.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



“2. Realizar el saneamiento de la información contable de la Universidad del Pacífico”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Depurar, identificar y llevar al comité de saneamiento contable las partidas que están presentando inconsistencia en la información contable, con los soportes respectivos desde la vigencia 2016 a la fecha (dado que desde esta vigencia comenzó a implementarse el sistema contable GESTASOFT). | 0,35% | Informe trimestral de las partidas con diferencias. | 1/12/2018 | 30/12/2021 | 100% |
| 2 | Aprobar las evidencias que soportan las inconsistencias en la información contable. | 0,35% | Acta del comité de saneamiento contable | 1/12/2018 | 30/12/2021 | 100% |
| 3 | Diseñar modificación del Manual de Gestión Financiera | 0,35% | Propuesta de modificación del Manual de Gestión Financiera | 1/06/2018 | 30/10/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radicado No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de las actividades No. 1, 2 y 3. Ahora, para las vigencias 2018, 2019 y 2020 se presentan actas sin periodicidad definida, la IES alude que hasta 2021 se definió su elaboración trimestral, vigencia para la cual se evidencian Informes del 1er, 2do, 3er y 4to trimestres.

Se evidencian las actas de saneamiento contable para las vigencias 2016, 2017, 2018 y 2021. Es pertinente mencionar que la IES alude que para la vigencia 2019 no se realizaron actas de saneamiento contable y en la vigencia 2020 se convocó, pero no hubo Quórum.

Se evidencia Word de propuesta de manual de gestión financiera con fecha Septiembre 2021.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 4 | Presentar ante el Consejo Superior la propuesta de modificación del Manual de Gestión Financiera | 0,35% | Acta del Consejo Superior en donde se presente la propuesta de modificación del Manual de Gestión Financiera | 1/06/2018 | 30/10/2021 | 100% |
| 5 | Solicitar ante el Consejo Superior la aprobación de la modificación del Manual de Gestión Financiera | 0,35% | Acto administrativo por medio del cual se aprobó la modificación | 1/06/2018 | 30/10/2021 | 100% |
| 6 | Socializar con el equipo financiero y control interno el Manual de Gestión Financiera modificado y aprobado | 0,35% | Actas de reunión de la socialización Evidencias fotográficas | 1/08/2018 | 30/10/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de las actividades No. 4, 5 y 6.

El manual lo aprobó el comité Institucional de gestión y Desempeño y no el Consejo Superior como se estableció la evidencia, se alude que a este último órgano le compete aprobar las políticas y no los manuales.

Se evidencian listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización.

“3. Elaborar, aprobar y socializar el Manual de Procesos y Procedimientos Financieros donde se incluya lo referente a la elaboración, presentación y aprobación de los Estados Financieros”.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar un manual de procedimientos para la gestión financiera de la Universidad. | 0,35% | Propuesta de manual de procesos y procedimientos | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Aprobar el Manual de Procesos y Procedimientos de la Gestión Financiera de la Universidad | 0,35% | Actas del comité de calidad | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 3 | Socializar el Manual de Procesos y Procedimientos de la Gestión Financiera | 0,35% | Lista de asistencia y registros fotográficos | 1/08/2018 | 30/10/2021 | 100% |
| 4 | Implementar y hacer seguimiento al Manual de Procesos y Procedimientos de la Gestión Financiera | 0,35% | Estados Financieros elaborados, revisados y aprobados por Consejo Superior | 1/03/2018 | 30/09/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de las actividades No. 4.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de las actividades No. 1, 2 y 3.

Se evidencia Word de propuesta de manual de gestión financiera con fecha Septiembre 2021.

Es pertinente resaltar que no es manual de procesos y procedimientos, es manual de gestión financiera.

Se evidencia acta de comité de probación de manual de gestión financiera con fecha Septiembre 2021.

Se evidencia listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización.

La aprobación del manual se realizó en septiembre 2021, no es consistente establecer como producto los Estados financieros de vigencias anteriores. Además, la fecha de terminación de la actividad es septiembre de 2021, lo cual no iría alineado al producto, el cual debería ser por lo menos los Estados Financieros aprobados de la vigencia 2021 (marzo 2022). En línea con lo anterior, se evidencia el juego completo de Estados Financieros aprobados correspondientes a la vigencia 2021.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Hallazgo 12. “Los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2014 no se encuentran suscritos, de acuerdo a lo indicado en el Plan General de Contabilidad Pública, los cuales deben certificarse, mediante firma, por parte del representante legal de la entidad, así como por el contador público responsable de su preparación”.

Acciones:

“1. Aprobar los Estados Financieros de manera oportuna y conforme al Marco Normativo de Entidades de Gobierno”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AA | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|---|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Presentar y aprobar los Estados Financieros de manera oportuna y conforme al Marco Normativo de Entidades de Gobierno ante Consejo Superior | 0,35% | Acta del Consejo Superior Estados Financieros desde el 2018 hasta el 2021 | 1/03/2018 | 28/02/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1.

Se evidencian las actas del Consejo Superior Universitario de 2018 y 2020.

En lo que respecta a la vigencia 2019, el acta del Consejo Superior se encuentra sin firma, además, la IES allega copia del envío de los correos mediante los cuales se remite acta para revisión y firma.

Por otro lado, para la vigencia 2021 se evidencia acuerdo superior, pero no el acta del Consejo, tal y como se plasmó en la evidencia.

En el marco del presente seguimiento se evidencia que la IES cargó información de 2022, pero no corresponde a la evidencia establecida.

“2. Realizar el saneamiento de la información contable de la Universidad del Pacífico”.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|---|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Depurar, identificar y llevar al comité de saneamiento contable las partidas que están presentando inconsistencia en la información contable, con los soportes respectivos desde la vigencia 2018 a la fecha (dado que desde esta vigencia comenzó a implementarse el sistema contable GESTASOFT) | 0,35% | Informe trimestral de las partidas con diferencias. | 1/04/2018 | 30/12/2021 | 100% |
| 2 | Aprobar las evidencias que soportan las inconsistencias en la información contable. | 0,35% | Acta del comité de saneamiento contable | 1/06/2018 | 30/12/2021 | 100% |
| 3 | Realizar los ajustes contables respectivos en el sistema GESTASOFT | 0,35% | Notas contables realizadas en GESTASOFT y Libros auxiliares generados en los que se evidencia el impacto de la nota | 1/12/2018 | 30/12/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1 y 2.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 3.

Para las vigencias 2018, 2019 y 2020 se presentan actas sin periodicidad definida, la IES alude que hasta 2021 se definió su elaboración trimestral, vigencia para la cual se evidencian Informes del 1er, 2do, 3er y 4to trimestres.

Se evidencian las actas de saneamiento contable para las vigencias 2016, 2017, 2018 y 2021. Es pertinente mencionar que la IES alude que para la vigencia 2019 no se realizaron actas de saneamiento contable y en la vigencia 2020 se convocó, pero no hubo Quórum.

De los 68 soportes remitidos abordan el periodo de tiempo del 30/06/2021 al 31/12/2021, todos cumplen con el producto establecido por la IES.

No coincide la información que fue reportada y entregada en el seguimiento de 2023, con la información cargada en SharePoint.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



“3. Elaborar, aprobar y socializar el Manual de Procesos y Procedimientos Financieros donde se incluya lo referente a la elaboración, presentación, suscripción y aprobación de los Estados Financieros”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AAA | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar un manual de procedimientos para la gestión financiera de la Universidad. | 0,35% | Propuesta de manual de procesos y procedimientos | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Aprobar el Manual de Procesos y Procedimientos de la Gestión Financiera de la Universidad | 0,35% | Actas del comité de calidad | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 3 | Socializar el Manual de Procesos y Procedimientos de la Gestión Financiera | 0,35% | Lista de asistencia y registros fotográficos | 1/08/2018 | 30/11/2021 | 100% |
| 4 | Capacitar respecto a la implementación del Manual de Gestión Financiera | 0,35% | Lista de asistencia y registros fotográficos | 1/08/2018 | 30/11/2021 | 100% |
| 5 | Implementar y hacer seguimiento al Manual de Procesos y Procedimientos de la Gestión Financiera | 0,35% | Estados Financieros elaborados, revisados y aprobados por Consejo Superior | 1/03/2018 | 30/11/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 4 y 5.

Mediante el informe técnico de radico No 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1, 2 y 3.

Se evidencia Word de propuesta de manual de gestión financiera con fecha Septiembre 2021.

Es pertinente resaltar que no es manual de procesos y procedimientos, es manual de gestión financiera.

Se evidencia acta de comité de probación de manual de gestión financiera con fecha Septiembre 2021.

Se evidencia listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización y capacitación.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



La aprobación del manual se realizó en septiembre 2021, no es consistente establecer como producto los Estados financieros de vigencias anteriores. Además, la fecha de terminación de la actividad es septiembre de 2021, lo cual no iría alineado al producto, el cual debería ser por lo menos los Estados Financieros aprobados de la vigencia 2021 (marzo 2022). En línea con lo anterior, se evidencia el juego completo de Estados Financieros aprobados correspondientes a la vigencia 2021.

Hallazgo 13. “A pesar de que la Universidad cuenta con un software de contabilidad Gestasoft, a través del cual es manejada la información, se evidencia que a la fecha de revisión el software está siendo subutilizado, debido a que los Estados Financieros son generados a través de hojas en Excel. (Folios 1417 a 1429)”.

Acciones:

“1. Implementar y mantener actualizada la información en el software contable GESTASOFT”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Parametrizar la base documental financiera de la Universidad del Pacífico. | 0,35% | Información almacenada y sistematizada en las cuentas establecidas | 17/05/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Implementar y Capacitar en el software contable | 0,35% | Actas de capacitación e implementación | 17/05/2018 | 30/11/2018 | 100% |
| 3 | Actualizar la información financiera en el software GESTASOFT | 0,35% | Estados Financieros sistematizados | 9/09/2021 | 30/12/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 3.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1 y 2.

Se evidencian los Estados Financieros de las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021, generados por el Software contable.

Se evidencian actas de capacitaciones de las vigencias 2016, 2017, 2018, 2020, y 2021. Además, la IES anexa certificación indicando que no hubo capacitación en 2019.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



“2. Generar reportes de la información financiera bajo normas NIIF – NICSP”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Alimentar, procesar y almacenar, la información financiera bajo NIIF - NICSP, a través del sistema GESTASOFT | 0,35% | Base de datos de la información financiera | 1/03/2017 | 1/03/2022 | 100% |
| 2 | Revelar la información financiera bajo NIIF - NICSP | 0,35% | Reportes de la información financiera | 1/01/2018 | 1/03/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1 y 2.

Adjuntan plan de cuentas bajo NIIF y las actas del proceso migración.

Se evidencian los Estados Financieros de las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021, generados por el Software contable.

Hallazgo 14. “La información reportada en los Estados Financieros bajo la cuenta Provisión para Contingencias 2710, difiere del valor registrado en las notas a los Estados Financieros, bajo la denominación Pasivos Estimados, lo cual incumple con el Plan General de Contabilidad Pública”.

Acciones:

“1. Evidenciar la consistencia entre la cuenta “Provisión para Contingencias” con las notas contables”.

Mediante el informe técnico de radico No. No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1.

Se evidencian los Estados Financieros certificados junto con sus respectivas notas, desde la vigencia 2014 hasta la vigencia 2020.

“2. Establecer a través del aplicativo EKOGUI disponible en la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica un sistema de monitoreo y control a través del cual se podrán mantener actualizados los procesos litigiosos en contra de la Universidad con su correspondiente valor, el cual deberá reportarse a contabilidad para incluirlos en la cuenta de “Provisión para Contingencias”.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Ingresar los procesos litigiosos que hasta el momento cursaban en contra de la Universidad al Sistema EKOGUI disponible en la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica. | 0,35% | Reporte de los procesos litigiosos del aplicativo EKOGUI | 2/01/2018 | 30/12/2021 | 100% |
| 2 | Reportar al área de contabilidad los valores actualizados de los procesos litigiosos para su causación en el software GESTASOFT | 0,35% | Notas de registro relacionadas con las provisiones litigiosas semestralmente | 2/01/2018 | 30/12/2021 | 100% |
| 3 | Reportar al área de contabilidad los valores actualizados de los procesos litigiosos para su causación en el software GESTASOFT | 0,35% | Conciliación semestral entre contabilidad y secretaría general | 1/03/2019 | 30/12/2021 | 100% |
| 4 | Realizar seguimiento a las acciones reportadas en el aplicativo EKOGUI de forma semestral | 0,35% | Certificación de cumplimiento EKOGUI y Plantilla de certificación EKOGUI | 2/01/2018 | 30/12/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 2 y 3.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1 y 4.

Se evidencian reportes de los procesos litigiosos de las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021. Sin embargo, Se sugiere establecer procedimiento de almacenamiento de los reportes.

Se evidencian notas de registro y conciliaciones relacionadas para las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021.

Se evidencian los certificados de cumplimiento de los periodos 2018-2, 2019-1 y 2, 2020-1 y 2 y 2021-1 y 2.

No se encuentra actualizado en SharePoint.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



“3. Elaborar, presentar, aprobar y socializar política de gestión financiera”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|---|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar política financiera donde se incluya el registro para la provisión de las contingencias | 0,35% | Política elaborada | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Presentar ante el Comité Integrado de Gestión la propuesta de política para su aprobación | 0,35% | Acta del Comité Integrado de Gestión | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 0% |
| 3 | Aprobar Política de Gestión Financiera | 0,35% | Acta del Comité Integrado de Gestión | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 4 | Socializar Política Financiera | 0,35% | Actas de asistencias , registros fotográficos. Solicitud al área de sistemas de la publicación de la Política Financiera. | 1/08/2018 | 30/09/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1, 3 y 4.

Se evidencia Acuerdo Superior NO. 086 de 2020, correspondiendo al producto que contiene el manual y evidenciando la respectiva aprobación.

Se evidencia solicitud de publicación del Acuerdo NO. 086, certificación de publicación y evidencia de socialización.

En el marco del presente seguimiento, se evidencia en lo que respecta a la actividad No. 02:

Se evidencia proyecto de acta de aprobación del Manual de Políticas y Procedimientos contables del Consejo Superior y no del Comité integrado de gestión como lo estableció la IES. Esta actividad se encuentra vencida desde el 30 de septiembre de 2021.

Hallazgo 15. “Se evidenció que las pólizas de seguros no se encontraban vigentes, como es el caso de la Póliza No.0213015-5 cuya cobertura son los bienes muebles e inmuebles de la institución, las pólizas para el año en curso se encuentran pendientes de pago por anomalía administrativa que presentan en estos momentos la Universidad del Pacífico”.

Acciones:

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



“1. Incluir en el procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios, un capítulo donde incluya los pasos para la renovación de las pólizas”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AAA | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|---|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Realizar propuesta de procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios, donde incluya los pasos para la renovación de las pólizas. | 0,35% | Propuesta elaborada | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Presentar propuesta Comité de Calidad. | 0,35% | Acta de presentación ante el Comité de Calidad. | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 3 | Aprobar propuesta para Incluir en el procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios, un capítulo donde incluya los pasos para la renovación de las pólizas. | 0,35% | Documento Aprobado y acta | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 4 | Socializar la actualización del procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios | 0,35% | Listado de asistencia, Registro Fotográfico | 9/09/2021 | 30/09/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1, 2, 3 y 4.

Se evidencia Word de propuesta modificación de procedimiento con fecha 27/09/2021.

Se evidencia Acta de comité y procedimiento aprobado.

Se evidencia listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización.

“2. Realizar el pago oportuno de las pólizas de seguros de la Entidad”.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|---|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Suscribir contrato(s) para la renovación de pólizas de seguros | 0,35% | Contratos de adquisición de las pólizas | 1/07/2018 | 30/09/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1.

2018: Se evidencia Resolución Rectoral por valor de \$42.634.399 para el pago de Previsora. Se evidencia la respectiva póliza expedida por Previsora por valor de \$36.803.399, vigencia del 29/04/2021 al 29/04/2019.

2019: Se evidencia contrato de adquisición de Póliza por valor de \$46.165.241, vigencia de 1 año a partir del acta de inicio, la cual no se evidencia; la fecha del contrato es del 29/04/2019. Se evidencia la respectiva póliza multirriesgo por valor de \$40.810.241 y vigencia de 29/04/2019 al 20/04/2020.

2020: Se evidencia contrato de adquisición de póliza por valor de \$50.392.228, vigencia de 1 año a partir del acta de inicio, la cual no se evidencia; la fecha del contrato es del 29/04/2020. Se evidencia la respectiva póliza multirriesgo por valor de \$44.561.228 y vigencia de 29/04/2020 al 20/04/2021.

2021: Se evidencia contrato de adquisición de póliza por valor de \$61.895.000, vigencia de 1 año a partir del acta de inicio, la cual no se evidencia; la fecha del contrato es del 29/04/2021. Se evidencia la respectiva póliza multirriesgo por valor de \$51.184.456 y vigencia de 29/04/2021 al 20/04/2022.

“3. Actualizar el procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios, donde incluya el sistema de alertas tempranas para la renovación de las pólizas”.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AA | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Diseñar la propuesta de actualización del procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios | 0,35% | Propuesta Elaborada | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Presentar la propuesta de actualización del procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios al Comité Institucional de Gestión y Desempeño | 0,35% | Acta de presentación de la propuesta | 1/06/2018 | 30/10/2021 | 100% |
| 3 | Aprobación de la actualización del procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios por parte del Comité Institucional de Gestión y Desempeño | 0,35% | Acta de de aprobación | 1/06/2018 | 30/11/2021 | 100% |
| 4 | Socializar la actualización del procedimiento | 0,35% | Listados de Asistencias y registros fotográficos | 9/09/2021 | 30/11/2021 | 100% |
| 5 | Implementar y realizar seguimiento al procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios por medio del sistema de alertas tempranas | 0,35% | Sistema de alertas tempranas y base de datos de las pólizas con el número de contrato respectivo | 1/12/2019 | 30/10/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 5.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1, 2, 3 y 4.

Se evidencia Word de propuesta modificación de procedimiento con fecha 27/09/2021.
Se evidencia Acta de comité y procedimiento aprobado.

Se evidencia listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización.

Allega relación de pólizas y correos de agosto y septiembre de 2021 como alertas.

Se requiere revisar a la continuidad del sistema de alertas en vigencias futuras.

Hallazgo 16. “Se evidenció que la póliza de seguros a estudiantes no se encuentra vigente, cuya cobertura son accidentes personales que lleguen a sufrir los estudiantes de la universidad. Por tal razón, se presenta un riesgo financiero para la institución al incurrir en posibles excesos de gastos al presentarse situaciones que afecten a los estudiantes”.

Acciones:

“1. Incluir en el procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios, un capítulo donde incluya los pasos para la renovación de las pólizas”.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|---|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Realizar propuesta de procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios, donde incluya los pasos para la renovación de las pólizas. | 0,35% | Propuesta elaborada | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Presentar propuesta Comité de Calidad. | 0,35% | Acta de presentación ante el Comité de Calidad. | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 3 | Aprobar propuesta para incluir en el procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios, un capítulo donde incluya los pasos para la renovación de las pólizas. | 0,35% | Documento Aprobado y acta | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 4 | Socializar la actualización del procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios | 0,35% | Listado de asistencia, Registro Fotográfico | 9/09/2021 | 30/09/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1, 2, 3 y 4.

Se evidencia Word de propuesta modificación de procedimiento con fecha 27/09/2021.

Se evidencia Acta de comité y procedimiento aprobado.

Se evidencia listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización.

“2. Realizar el pago oportuno de las pólizas de seguros de la Entidad”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|---|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Suscribir contrato(s) para la renovación de pólizas de seguros | 0,35% | Contratos de adquisición de las pólizas | 1/07/2018 | 30/09/2021 | 100% |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1.

2018: Se evidencia Resolución Rectoral por valor de \$42.634.399 para el pago de Previsora. Se evidencia la respectiva póliza expedida por Previsora por valor de \$36.803.399, vigencia del 29/04/2021 al 29/04/2019.

2019: Se evidencia contrato de adquisición de Póliza por valor de \$46.165.241, vigencia de 1 año a partir del acta de inicio, la cual no se evidencia; la fecha del contrato es del 29/04/2019. Se evidencia la respectiva póliza multirriesgo por valor de \$40.810.241 y vigencia de 29/04/2019 al 20/04/2020.

2020: Se evidencia contrato de adquisición de póliza por valor de \$50.392.228, vigencia de 1 año a partir del acta de inicio, la cual no se evidencia; la fecha del contrato es del 29/04/2020. Se evidencia la respectiva póliza multirriesgo por valor de \$44.561.228 y vigencia de 29/04/2020 al 20/04/2021.

2021: Se evidencia contrato de adquisición de póliza por valor de \$61.895.000, vigencia de 1 año a partir del acta de inicio, la cual no se evidencia; la fecha del contrato es del 29/04/2021. Se evidencia la respectiva póliza multirriesgo por valor de \$51.184.456 y vigencia de 29/04/2021 al 20/04/2022.

“3. Actualizar el procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios, donde incluya el sistema de alertas tempranas para la renovación de las pólizas”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AA | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Diseñar la propuesta de actualización del procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios | 0,35% | Propuesta Elaborada | 1/06/2018 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Presentar la propuesta de actualización del procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios al Comité Institucional de Gestión y Desempeño | 0,35% | Acta de presentación de la propuesta | 1/06/2018 | 30/10/2021 | 100% |
| 3 | Aprobación de la actualización del procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios por parte del Comité Institucional de Gestión y Desempeño | 0,35% | Acta de de aprobación | 1/06/2018 | 30/11/2021 | 100% |
| 4 | Socializar la actualización del procedimiento | 0,35% | Listados de Asistencias y registros fotograficos | 9/09/2021 | 30/11/2021 | 100% |
| 5 | Implementar y realizar seguimiento al procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios por medio del sistema de alertas tempranas | 0,35% | Sistema de alertas tempranas y base de datos de las pólizas con el numero de contrato respectivo | 1/12/2019 | 30/10/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 5.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineduccion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1, 2, 3 y 4.

Se evidencia Word de propuesta modificación de procedimiento con fecha 27/09/2021.
Se evidencia Acta de comité y procedimiento aprobado.

Se evidencia listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización.

Allega relación de pólizas y correos de agosto y septiembre de 2021 como alertas.

Se requiere revisar a la continuidad del sistema de alertas en vigencias futuras.

Hallazgo 17. “De acuerdo con la relación de saldos bancarios y las copias de extractos, que fueron suministrados a través del oficio TES-01050302 suscrito por el señor Enver Mosquera, se evidenció que al cotejar la información, en algunos casos, los saldos reportados no son acordes a lo reflejado en la copia de los extractos. Por tal razón, la integridad y existencia de la totalidad del valor registrado como disponible no pudo ser verificado”.

Acciones:

“1. Modificar el Manual de Gestión Financiera, incluyendo los lineamientos sobre la conciliación bancaria”.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Diseñar el procedimiento para la elaboración y aprobación de las conciliaciones bancarias en el punto 5.4.5. CONCILIACIONES BANCARIAS | 0,35% | Propuesta de modificación del Manual de Gestión Financiera | 9/09/2021 | 23/09/2021 | 100% |
| 2 | Presentar el manual de gestión financiera, incluyendo los lineamientos sobre la conciliación bancaria ante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño | 0,35% | Acta del Comité de Gestión Integral en donde se presente la propuesta de modificación del Manual de Gestión Financiera | 24/09/2021 | 30/10/2021 | 100% |
| 3 | Aprobar el manual de gestión financiera, incluyendo los lineamientos sobre la conciliación bancaria por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño | 0,35% | Acto administrativo por medio del cual se aprobó la modificación | 1/11/2021 | 30/11/2021 | 100% |
| 4 | Socializar ante los funcionarios de la Dirección Administrativa y Financiera de la Universidad, el procedimiento para la elaboración y aprobación de las conciliaciones bancarias | 0,35% | Actas de reunión de la socialización Evidencias fotográficas | 1/12/2021 | 15/12/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1, 2, 3 y 4.

Se evidencia proyección de procedimiento.

Se evidencia acta de comité y procedimiento aprobado.

Se evidencia listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización.

“2. Realizar las conciliaciones bancarias”.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar las conciliaciones bancarias | 0,35% | Conciliaciones bancarias por cada una de las cuentas de la Universidad del Pacífico | 1/01/2021 | 30/01/2022 | 100% |
| 2 | Remitir conciliaciones bancarias al área de Tesorería | 0,35% | Documento remisorio al área de Tesorería recibido | 1/01/2021 | 30/01/2022 | 100% |
| 3 | Registrar notas o hechos contables | 0,35% | Notas contables realizadas en GESTASOFT Libros auxiliares generados en los que se evidencia el impacto de la nota | 1/01/2021 | 30/01/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1 y 2.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 3.

Se evidencian las conciliaciones de enero a diciembre de 2021.

Se evidencian oficios remisorios con recibido del área de Tesorería, periodos trimestrales.

Se evidencian las conciliaciones bancarias de las siguientes cuentas debidamente organizadas por vigencia y mes, lo cual permite concluir como superado el hallazgo:

| N | VIGENCIA | CUENTA |
|----|----------|-------------|
| 1 | 2021 | 030-23551-9 |
| 2 | 2021 | 030-23774-7 |
| 3 | 2021 | 030-23775-4 |
| 4 | 2021 | 030-23783-8 |
| 5 | 2021 | 030-23814-1 |
| 6 | 2021 | 030-23827-3 |
| 7 | 2021 | 030-23886-9 |
| 8 | 2021 | 030-23887-7 |
| 9 | 2021 | 030-23888-5 |
| 10 | 2021 | 030-23937-0 |
| 11 | 2021 | 030-23970-1 |
| 12 | 2021 | 030-24121-0 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | |
|----|------|-------------|
| 13 | 2021 | 030-24122-8 |
| 14 | 2021 | 030-24188-9 |
| 15 | 2021 | 03024230-9 |
| 16 | 2021 | 030-24242-4 |
| 17 | 2021 | 030-24251-5 |
| 18 | 2021 | 030-24591-4 |
| 19 | 2021 | 030-24647-4 |
| 20 | 2021 | 030-86829-3 |
| 21 | 2021 | 030-88236-9 |
| 22 | 2021 | 030-88715-2 |
| 23 | 2021 | 030-89722-7 |
| 24 | 2021 | 030-89954-6 |
| 25 | 2021 | 030-90322-3 |
| 26 | 2021 | 030-90817-2 |
| 27 | 2021 | 030-90997-2 |
| 28 | 2021 | 030-90998-0 |
| 29 | 2021 | 030-90999-8 |
| 30 | 2021 | 030-91007-9 |
| 31 | 2021 | 030-91008-7 |
| 32 | 2021 | 030-91009-5 |
| 33 | 2021 | 030-91010-3 |
| 34 | 2021 | 030-91011-1 |
| 35 | 2021 | 030-91013-7 |
| 36 | 2021 | 030-91014-5 |
| 37 | 2021 | 030-91015-2 |
| 38 | 2021 | 030-91016-0 |
| 39 | 2021 | 030-91017-8 |
| 40 | 2021 | 030-91018-6 |
| 41 | 2021 | 030-91019-4 |
| 42 | 2021 | 030-91020-2 |
| 43 | 2021 | 030-91021-0 |
| 44 | 2021 | 030-91022-8 |
| 45 | 2021 | 030-91023-6 |
| 46 | 2021 | 030-91024-4 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | |
|----|------|--------------|
| 47 | 2021 | 030-91025-1 |
| 48 | 2021 | 030-91026-9 |
| 49 | 2021 | 030-91027-7 |
| 50 | 2021 | 030-91028-5 |
| 51 | 2021 | 030-91030-1 |
| 52 | 2021 | 030-910310-8 |
| 53 | 2021 | 030-91031-9 |
| 54 | 2021 | 030-91032-7 |
| 55 | 2021 | 030-91033-5 |
| 56 | 2021 | 030-91034-3 |
| 57 | 2021 | 030-91035-0 |
| 58 | 2021 | 030-91036-8 |
| 59 | 2021 | 030-91037-6 |
| 60 | 2021 | 030-91038-4 |
| 61 | 2021 | 030-91039-2 |
| 62 | 2021 | 030-91040-0 |
| 63 | 2021 | 030-91041-8 |
| 64 | 2021 | 030-91042-6 |
| 65 | 2021 | 030-91043-4 |
| 66 | 2021 | 030-91044-2 |
| 67 | 2021 | 030-91045-9 |
| 68 | 2021 | 03091046-7 |
| 69 | 2021 | 030-91047-5 |
| 70 | 2021 | 030-91048-3 |
| 71 | 2021 | 030-91049-1 |
| 72 | 2021 | 030-91050-9 |
| 73 | 2021 | 030-91051-7 |
| 74 | 2021 | 030-91052-5 |
| 75 | 2021 | 030-91059-0 |
| 76 | 2021 | 030-91060-8 |
| 77 | 2021 | 030-91061-6 |
| 78 | 2021 | 030-91062-4 |
| 79 | 2021 | 030-91086-3 |
| 80 | 2021 | 198-008971 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



81 | 2021 | 2160-6999-9060

| N | VIGENCIA | CUENTA |
|----|----------|-------------|
| 1 | 2022 | 030-90997-2 |
| 2 | 2022 | 030-90998-0 |
| 3 | 2022 | 030-90999-8 |
| 4 | 2022 | 030-91007-9 |
| 5 | 2022 | 030-91008-7 |
| 6 | 2022 | 030-91009-5 |
| 7 | 2022 | 030-91010-3 |
| 8 | 2022 | 030-91011-1 |
| 9 | 2022 | 030-91013-7 |
| 10 | 2022 | 030-91014-5 |
| 11 | 2022 | 030-91015-2 |
| 12 | 2022 | 030-91016-0 |
| 13 | 2022 | 030-91017-8 |
| 14 | 2022 | 030-91018-6 |
| 15 | 2022 | 030-91019-4 |
| 16 | 2022 | 030-91020-2 |
| 17 | 2022 | 030-91021-0 |
| 18 | 2022 | 030-91022-8 |
| 19 | 2022 | 030-91023-6 |
| 20 | 2022 | 030-91024-4 |
| 21 | 2022 | 030-91025-1 |
| 22 | 2022 | 030-91026-9 |
| 23 | 2022 | 030-91027-7 |
| 24 | 2022 | 030-91028-5 |
| 25 | 2022 | 030-91030-1 |
| 26 | 2022 | 030-91031-9 |
| 27 | 2022 | 030-91032-7 |
| 28 | 2022 | 030-91033-5 |
| 29 | 2022 | 030-91034-3 |
| 30 | 2022 | 030-91035-0 |
| 31 | 2022 | 030-91036-8 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | |
|----|------|-------------|
| 32 | 2022 | 030-91037-6 |
| 33 | 2022 | 030-91038-4 |
| 34 | 2022 | 030-91039-2 |
| 35 | 2022 | 030-91040-0 |
| 36 | 2022 | 030-91041-8 |
| 37 | 2022 | 030-91042-6 |
| 38 | 2022 | 030-91043-4 |
| 39 | 2022 | 030-91044-2 |
| 40 | 2022 | 030-91045-9 |
| 41 | 2022 | 03091046-7 |
| 42 | 2022 | 030-91047-5 |
| 43 | 2022 | 030-91048-3 |
| 44 | 2022 | 030-91049-1 |
| 45 | 2022 | 030-91050-9 |
| 46 | 2022 | 030-91051-7 |
| 47 | 2022 | 030-91052-5 |
| 48 | 2022 | 030-91059-0 |
| 49 | 2022 | 030-91060-8 |
| 50 | 2022 | 030-91061-6 |
| 51 | 2022 | 030-91062-4 |
| 52 | 2022 | 030-91086-3 |
| 53 | 2022 | 030-91005-3 |

Hallazgo 18. “Se evidenció atrasos en el cumplimiento de obligaciones tributarias, compromisos laborales y hacia terceros, según consta en el oficio OF030-335 expedido por el gerente banca de gobierno - Dr. Ricardo Andrade Salazar. (Folios 1529 al 1542)”.

Acciones:

“1. Efectuar los pagos atrasados evidenciados durante la visita del Ministerio”.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Realizar los pagos de impuestos tributarios, parafiscales y de nómina. | 0,35% | Comprobantes de pago | 17/05/2018 | 30/12/2018 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1.

Se evidencian los comprobantes correspondientes a las vigencias 2018,2019, 2020 y 2021.

“2. Realizar seguimiento a la programación de los pagos de conformidad con los calendarios tributarios establecidos por la DIAN, el Ministerio de Protección Social y pagos a terceros”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Programar los pagos de conformidad a las fechas establecidas en los calendarios tributarios y los pagos a terceros | 0,35% | Planilla de programación de pagos | 17/05/2018 | 30/12/2021 | 100% |
| 2 | Ejecutar los pagos de acuerdo al manual de procedimientos de la Universidad | 0,35% | Comprobantes de pago | 17/05/2018 | 30/12/2021 | 100% |
| 3 | Realizar seguimiento a la planilla de programación de pagos | 0,35% | Reporte de comportamiento de pagos, trimestral | 17/05/2018 | 30/12/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1, 2 y 3.

Se evidencia planilla de programación de pagos.

Se evidencian los comprobantes correspondientes a las vigencias 2018,2019, 2020 y 2021.

Se evidencian los reportes del comportamiento de pago desde el 3er trimestre de 2018 hasta el 1er trimestre de 2022.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Hallazgo 19. “Se evidenció que la Universidad del Pacífico, durante el período 2014 (enero a diciembre) y lo corrido del año 2015 (enero - abril), ha mantenido una baja ejecución presupuestal. De acuerdo con la información suministrada en medio magnético, denominada ejecución presupuestal 2014 saldos consolidados y ejecución presupuestal al 23-04-2015, se observa una ejecución del 54,15% durante el 2014 y del 13,69% durante el 2015. (Folios 1723 archivo magnético)”.

Acciones:

“1. Realizar seguimiento al POAI”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Realizar informes de seguimiento trimestral POAI | 0,35% | Informe consolidado por la oficina de planeación con remisario al Rector | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1.

Se evidencia informes de seguimiento POAI del cuarto trimestre de 2021 (nombrado como informe final) al cuarto trimestre de 2022.

“2. Realizar Seguimiento al Plan de acción de la Entidad”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Informes de gestión presentados cada bimestre al CSU | 0,35% | 1. Informe de gestión mensual presentado por el Rector al CSU 2. Acta del CSU donde se presenta al Informe de gestión | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 50% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia avance de la actividad No. 1.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



No hay cambios en la evidencia de la vigencia 2021, la cual corresponde a 06 actas del CSU y 01 soporte de informe la vigencia 2021. Por otro lado, se evidencian 10 actas del CSU y 06 soportes de informes de la vigencia 2022, así:

| Año | Actas | Observación | Mes | Informe |
|------|---|---|------------|---------------------------------|
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 326 - 7 y 8 de septiembre de 2021 | Acta no posee consecutivo. Sin embargo, está debidamente suscrita. "Informe rectoral" | Septiembre | Informe de Gestión 07-09-2021 |
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 327 VIRTUAL- 27 de octubre 2021 | Acta no posee consecutivo. Sin embargo, está debidamente suscrita. "Informe rectoral" | Octubre | No se evidencia |
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 328 de 2021-VIRTUAL | Está debidamente suscrita sin embargo no se evidencia Informe rectoral, por lo cual no cumple con el producto establecido por la IES. | Noviembre | No aplica |
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 329 de 2021-03-12-2021 | Está debidamente suscrita. "Informe rectoral". | Diciembre | No se evidencia |
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 330 de 2021-VIRTUAL | Está debidamente suscrita sin embargo no se evidencia Informe rectoral, por lo cual no cumple con el producto establecido por la IES. | Diciembre | No aplica |
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 331 de 2021 VIRTUAL | Está debidamente suscrita sin embargo no se evidencia Informe rectoral, por lo cual no cumple con el producto establecido por la IES. | Diciembre | No aplica |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 334 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Febrero | Informe de gestión febrero 2022 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | | | |
|------|--|---|------------|-------------------------------|
| | de 2022-01-02-2022 | | | |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 335 de 2022-VIRTUAL | Si bien, el archivo se encuentra nombrado con el consecutivo 335, esta acta corresponde al consecutivo 337. | Marzo | No se evidencia |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 337 de 2022-16-03-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Marzo | No se evidencia |
| 2022 | No se evidencia | No se evidencia | Abril | Informe de Gestión abril 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 340 de 2022-03-05-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Mayo | Informe de Gestión mayo 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 341 de 2022-09-05-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Mayo | Informe de Gestión mayo 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 343 de 2022-20-05-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Mayo | Informe de Gestión mayo 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 344 de 2022-13-06-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Junio | Informe de Gestión junio 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 345 de 2022-11-07-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Julio | Informe de Gestión julio 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 348 de 2022-24-08-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Agosto | No se evidencia |
| 2022 | No se evidencia | No se evidencia | Septiembre | Informe de Gestión |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | | |
|--|--|--|--------------------|
| | | | septiembre 2022 |
|--|--|--|--------------------|

De lo anterior, se puede inferir:

- 2021: De las 6 Actas, 3 dan cuenta de la presentación del informe rectoral (septiembre, octubre y diciembre). Sin embargo, las actas de septiembre y octubre no poseen consecutivo. De acuerdo con lo anterior, la IES no suministro el respectivo producto para el mes de noviembre. Por otro lado, solo se evidencia el respectivo soporte de informe para la sesión de septiembre, encontrándose pendientes los informes de octubre, noviembre y diciembre.
- 2022: De las 10 Actas, 8 dan cuenta de la presentación del informe rectoral (febrero, abril, mayo, junio y julio). De acuerdo con lo anterior, la IES no suministro el respectivo producto para el mes de enero, abril y mayo.

Por otro lado, solo se evidencia el respectivo soporte de informe para las sesiones de abril, mayo, junio, julio y septiembre, encontrándose pendientes los informes de enero, febrero y marzo.

En el marco del presente seguimiento, no se evidencia ajuste de lo observado previamente, por el contrario, ya no se evidencia la información de 2021, es posible que el SharePoint se encuentre desactualizado. Esta actividad se encuentra vencida desde el 30 de junio de 2022.

“3. Realizar seguimiento trimestral a la ejecución presupuestal, con el fin de tomar medidas para dar celeridad a la ejecución”

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AAA | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|---|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar Informe de Ejecución Presupuestal de acuerdo al seguimiento trimestral realizado | 0,35% | Informe de Seguimiento elaborado y presentado al Rector | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 50% |
| 2 | Socializar a los Directivos y al Consejo Superior la Ejecución Presupuestal de acuerdo al seguimiento trimestral realizado | 0,35% | Acta de CSU Listado de asistencia | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 50% |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia avance de la actividad No. 1, y 2.

Ahora, en el marco del presente seguimiento, se concluye:

Informes:

De la vigencia 2021 no se evidencia información,

De la vigencia 2022 solo se evidencia el respectivo soporte de informe para las sesiones de abril, mayo, junio, julio y septiembre, si bien no se evidencia el orden trimestral establecido por la IES, se infiere el respectivo seguimiento en los primeros tres trimestres del año, no se evidencia lo correspondiente para el último trimestre de 2022.

En el marco del presente seguimiento, no se evidencia ajuste de lo observado previamente, por el contrario, ya no se evidencia la información de 2021. Esta actividad se encuentra vencida desde el 30 de junio de 2022.

Socialización:

2021: De las Actas, 3 dan cuenta de la presentación del informe rectoral (septiembre, octubre y diciembre). Sin embargo, las actas de septiembre y octubre no poseen consecutivo, así como, no se evidencian los listados de asistencia conforme el producto establecido por la IES.

2022: De las Actas, 8 dan cuenta de la presentación del informe rectoral (febrero, abril, mayo, junio y julio). De acuerdo con lo anterior, si bien no se evidencia el orden trimestral establecido por la IES, se infiere el respectivo seguimiento en los primeros dos trimestres del año. No obstante, no se evidencian los listados de asistencia conforme el producto establecido por la IES.

Esta actividad se encuentra vencida desde el 30 de junio de 2022.

Hallazgo 47N. “De acuerdo con certificación remitida por la Universidad, el saldo del módulo contable de activos fijos no concuerda con el de almacén por un inconveniente en el Software Gestasoft, evidenciándose así, falencias en el sistema implementado por la IES”.

Acciones:

“1. Realizar las conciliaciones en el aplicativo GESTASOFT entre contabilidad y almacén dentro de los cinco primeros días de cada mes”.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AAA | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|---|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Acompañamiento y seguimiento por parte de Operador del Software (Pamplona) a los procedimientos establecidos a los funcionarios del área de almacén y contabilidad en el aplicativo GESTASOFT modulo de almacén | 0,35% | Lista de asistencia con el proveedor Software | 9/09/2021 | 30/12/2021 | 100% |
| 2 | Generar las conciliaciones mensuales entre almacén y contabilidad | 0,35% | Conciliaciones entre contabilidad y almacén | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia cumplimiento de la actividad No. 1.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia cumplimiento de la actividad No. 2.

Se evidencian actas de acompañamiento y capacitación del módulo de inventarios.

Se evidencian actas de conciliación suscritas en los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021.

Ahora, en lo que respecta a 2022, se evidencian las actas de conciliación de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre. No obstante, en el marco de la construcción del expediente de la IES, los archivos suministrados se encuentran dañados.

“2. Actualizar e implementar el procedimiento de administración y control de los bienes a través de la realización de conciliaciones periódicas entre el área de contabilidad y almacén”.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|---|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Diseñar la actualización del procedimiento | 0,35% | propuesta elaborada | 9/09/2021 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Presentar la propuesta de actualización del procedimiento por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño | 0,35% | Acta de presentación de la propuesta | 1/10/2021 | 30/10/2021 | 100% |
| 3 | Aprobar por parte del Comité de gestión de calidad la actualización del procedimiento | 0,35% | Acta de aprobación por parte del comité de gestión de calidad | 1/10/2021 | 30/10/2021 | 100% |
| 4 | Socializar la actualización del procedimiento | 0,35% | Listados de Asistencias y registros fotográficos | 1/11/2021 | 15/11/2021 | 100% |
| 5 | Implementación y seguimiento del procedimiento actualizado | 0,35% | Informe semestral | 16/11/2021 | 30/12/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia cumplimiento de la actividad No. 5.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia cumplimiento de la actividad No. 1, 2, 3 y 4.

Se evidencia Word de propuesta de procedimiento con fecha septiembre de 2021.

Se evidencia Acta de comité y procedimiento aprobado.

Se evidencia listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización.

Se evidencia informe del segundo semestre del 2021.

Producto de los seguimientos anteriores, se sugirió revisar los informes semestrales subsiguientes para garantizar la adopción de la acción. No obstante, en el marco del presente seguimiento, no se evidencian los informes subsiguientes.

Hallazgo 48N. “Se presenta en el informe de control interno para la vigencia de 2019 observaciones sin corregir o establecer acciones de mejora que pueden tener incidencia sobre las cifras reflejadas en los estados financieros y sobre el manejo de los recursos de la Universidad”.

Acciones:

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



“1. Sensibilizar al personal sobre la importancia de las auditorías internas y cómo estas contribuyen al mejoramiento de la gestión.”

| Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AAAA | Fecha de terminación DD/MM/AAAA | Avance Reportado |
|------------------------------------|------------------|---|----------------------------|---------------------------------|------------------|
| Capacitación al personal de la IES | 0,35% | Listado de asistencia, Registro Fotográfico | 9/09/2021 | 30/12/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia cumplimiento de la actividad No. 1.

Se evidencia una capacitación.

Producto de los seguimientos anteriores, se sugirió realizar seguimiento a esta actividad en periodos subsiguientes, con le objetivo de verificar la adopción. No obstante, en el marco del presente seguimiento, no se evidencian capacitaciones subsiguientes.

“2. Establecer un plan de trabajo que garantice la corrección de las observaciones realizadas por la Oficina Asesora de Control Interno”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AAA | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|--------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Realizar plan de trabajo para dar cumplimiento a las observaciones identificadas por la oficina asesora de control interno. | 0,35% | Plan de Trabajo | 9/09/2021 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Entregar evidencias a la Oficina Asesora de Control Interno del cumplimiento de las observaciones | 0,35% | Documentos soportes sobre los registros realizados para dar cumplimiento a las | 1/10/2021 | 30/11/2021 | 50% |
| 3 | Verificar la información suministrada por el Área Contable relacionada con las observaciones emitidas en la Auditoría Interna | 0,35% | Informe de la Oficina Asesora de Control Interno | 1/12/2021 | 30/01/2022 | 50% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia cumplimiento de la actividad No. 1.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia avance de la actividad No. 2, y 3.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineduccion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Se evidencia plan de trabajo de la Dirección Administrativa y Financiera conforme al informe de la vigencia 2020, así:

| Numero consecutivo del hallazgo | Descripción hallazgo |
|--|--|
| HCI-1 | Se evidenció la falta de conciliaciones de algunas cuentas bancarias de la Universidad al 31-12-2020, la no realización de ajustes en los libros contables por las partidas conciliatorias y la presentación de saldos finales de libros bancarios que no coinciden con los saldos iniciales y finales del mes siguiente |
| HCI-2 | En el proceso de auditoria se evidencia la falta de conciliaciones de algunas cuentas bancarias de la Universidad al 31-12-2020, la no realización de ajustes en los libros contables por las partidas conciliatorias y la presentación de saldos finales de libros bancarios que no coinciden con los saldos iniciales y finales del mes siguiente por la falta de un control de la información contable, hace que la información presentada a los órganos de vigilancia y control no se ajuste a los requerimientos técnicos establecidos, afectando la realidad de la información financiera. |
| HCI-3 | Al calcular la rotación de la cartera de la Universidad por concepto de los recursos propios generados en la prestación de servicios de su función misional encontramos que cada 52 días se está recaudando. |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | |
|-------|---|
| | |
| HCI-4 | <p>Se evidencia la falta de acción de cobro en los conceptos de arrendamientos, a tal punto que existe una cuenta por cobrar por \$23.400.000 a cargo de la Organización Internacional para las Migraciones(OIM) de vigencia anterior, además que desde el mes de abril del 2020 tesorería no este facturando arrendamiento por los locales comerciales ubicados al interior de la Universidad esperando determinaciones de Secretaria General en relación con el tratamiento que se debe dar por efectos del COVID-19.</p> |
| HCI-5 | <p>Al revisar el inventario de Propiedades, Plantas y Equipos suministrado por el área de Almacén, encontramos algunos bienes representativos de la Universidad que se encuentran registrados por su valor de adquisición, no presentando valor en libros al 31 de diciembre del 2020, esos bienes están representados por Edificaciones (cuenta 1640) \$21.552.993.809, Plantas, Ductos y Túneles (cuenta 1645) \$565.876.259 y Maquinaria y</p> |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | |
|-------|--|
| | <p>Equipo (cuenta 1655) \$153.165.406, al cruzar esta información con la que figura reportada en la Nota a los Estados Financieros número 10, suministrada por contabilidad, se observa en relación con este mismo grupo de activos que sus Depreciaciones Acumuladas son, Edificaciones (cuenta 168501) \$2.730.935.669, Plantas, Ductos y Túneles (168502) \$115.025.452 y Maquinaria y Equipo (cuenta 168504) \$43.071.788. Por lo tanto, aun presentan valores en libros.</p> |
| HCI-6 | <p>En el trabajo de auditoria realizado se pudo determinar que en la universidad el área encargada de autorizar los pagos por concepto de los pagos anticipados y de los viáticos y gastos de viajes no tiene un control sobre ellos, otorgando viáticos a funcionarios que presentan pagos sin legalizar.</p> <p>De otra parte, no se hace depuración de la cuenta viáticos y gastos de viaje a tal punto que personas que ya no están vinculados con la universidad continúan relacionados sin legalizar.</p> |
| HCI-7 | <p>En la información del Balance de comprobación suministrado por el área contable se encuentra un registro por valor de \$139.145.040 en la cuenta 190801 (recursos entregados en administración), verificado con el libro auxiliar de esta cuenta se determina que este valor se encuentra en cabeza de la Unidad para la Gestión del Riesgo de Desastres \$49.145.040 y Alcaldía Distrital de Buenaventura \$90.000.000, los dos de vigencias anteriores. Lo anterior hace que la información presentada a los órganos de</p> |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | |
|-------|---|
| | <p>vigilancia y control no se ajuste a los requerimientos técnicos establecidos, afectando la realidad de la información financiera de la Universidad del Pacífico.</p> |
| HCI-8 | <p>Al revisar el Balance de Comprobación suministrado por el área contable se encuentra que la cuenta 2407 (recaudos a favor de terceros) presenta un saldo por valor de \$617.368.691, al cruzar este valor con el libro auxiliar de terceros, se pueden establecer valores representativos en la sub-cuenta 240720 (recaudos por clasificar) por \$201.581.300, los cuales están sin terceros identificados y la sub-cuenta 240790 (otros recaudos) por \$411.111.276 a nombre del ICETEX.</p> <p>De los recaudos por clasificar \$137.424.177 son de vigencias anteriores correspondiente al ICETEX.</p> <p>En esta cuenta se presentan problemas de reclasificación, dado que estos recursos son girados por el ICETEX para pago de matrículas.</p> |
| HCI-9 | <p>Esta cuenta (251109) presenta un saldo al 31-12-2020 de \$402.608.401, se solicita a la responsable del área contable por la justificación de este</p> |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | |
|--------|---|
| | <p>saldo y manifiesta que este valor no corresponde a la realidad y que este está pendiente por depurar.</p> <p>Situación preocupante porque no se está mostrando la realidad financiera de la Universidad.</p> |
| HCI-10 | <p>Al revisar el balance de comprobación suministrado por la responsable del área Contable, se pudo establecer que la cuenta 29020101 (En Administración de IES Publicas) presenta un saldo al 31-12-2020 de \$1.125.140.406, verificado este valor con los libros auxiliares se logra determinar que este valor corresponde a vigencias anteriores</p> |
| HCI-11 | <p>Al comparar la información suministrada por el área contable en el Balance de Comprobación de la cuenta 4305 (Servicios Educativos) la cual presenta un saldo al 31-12-2020 de \$850.442.908 y compararla con los valores del mismo concepto para el mismo corte en las áreas de Presupuesto \$2.788.297.304 y Tesorería \$485.199.108, se observan diferencias entre ellas.</p> |
| HCI-12 | <p>Al revisar la información contenida en el Balance de Comprobación suministrado por el área de Contabilidad, encontramos la cuenta 442801 (Transferencias para Pago de Pensiones y Cesantías) con un valor de \$3.130.799.241, al revisar el libro auxiliar se pudo evidenciar que estos recursos corresponden a transferencias hechas por la Nación, pero con</p> |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | |
|--------|---|
| | <p>destino diferente al pago de pensiones y cesantías.</p> <p>Consultada la responsable del área Contable sobre el saldo de esta cuenta, manifiesta que existe un error en la imputación de estos valores a esa cuenta y que por tanto se requiere de su reclasificación.</p> <p>Situación preocupante porque no se está mostrando la realidad financiera de la Universidad.</p> |
| HCI-13 | <p>Al revisar el Balance de Comprobación suministrado por el área contable, se pudo determinar que las cuentas relacionadas con los Gastos de Personal 5101 (Sueldos y Salarios) \$13.446.276.414, 5103 (Contribuciones) \$3.511.543.211, 5104 (Aportes al ICBF) \$400.161.500, 5107 (Prestaciones Sociales) \$4.956.816.868 y la 5108 (Gastos de Personal Diversos) \$958.234.976, suman el valor de \$23.273.032.969 el cual al ser comparado con el valor de la ejecución Presupuestal \$20.196.302.934, presenta una diferencia de \$3.076.730.035.</p> |
| HCI-14 | <p>Al revisar el Balance de Comprobación suministrado por el área contable, se pudo determinar que las cuentas relacionadas con los Gastos de Generales 5111 (Generales) \$4.865.091.654, 5120 (Impuestos, Contribuciones y Tasas) \$46.144.962, 52 (De Ventas) \$4.375.000, suman el valor de \$4.935.060.563 el cual al ser comparado con el valor de la ejecución Presupuestal \$2.733.728.423, presenta una diferencia de \$2.201.332.140.</p> |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | |
|--------|---|
| HCI-15 | De acuerdo a la revisión de la información suministrada por el área de Presupuesto en relación con las adiciones presupuestales y el auxiliar de ingresos de Tesorería, se pudo evidenciar que los recursos recibidos por conceptos de Estampilla Omar Barona (rezago) el 27-01-2020 por \$1.829.163.954 fueron adicionados al presupuesto el 6-05-2020 por medio del Acuerdo Superior 082, tres (3) meses después, de igual manera los recursos para Saneamiento de Pasivos recibidos el 01-10-2020 por \$1.290.194.782, solo fueron adicionados al presupuesto el 31-12-2020 mediante Acuerdo Superior 097, dos (2) meses después. |
| HCI-16 | <p>Acuerdo Superior 050 del 11 de noviembre de 2018 (Estatuto Presupuestal).</p> <p>Artículo 44. Cuentas por Pagar: Son obligaciones legalmente adquiridas y causadas, recibidas a satisfacción y efectivamente exigibles, pendientes de pago al cierre de la vigencia fiscal. Serán constituidas por el tesorero de la Universidad, con base en las cuentas debidamente tramitadas.</p> <p>Al revisar los acuerdos por medio de los cuales se modifica el presupuesto de la vigencia 2020, se observa el acuerdo Superior 082 de mayo 6 de 2020, el cual entre otros adiciona el monto de \$287.495.996 como recursos del balance reestructuración de pasivos.</p> <p>De igual manera se observa en la Ejecución presupuestal de Gastos, que estos valores fueron apropiados a la cuenta 21010203 (Honorarios), el cual se ejecutó en \$257.793.645.</p> <p>No se pudo determinar de qué vigencias fueron las obligaciones (deudas) canceladas, dado que las cuentas por pagar no se incorporan presupuestalmente.</p> |

- **Cuentas por Cobrar:** *"Aunque se realizaron las conciliaciones, las actas de conciliación no muestran valores ni partidas conciliatorias"*

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

Se evidencian conciliaciones de las cuentas por cobrar de septiembre a diciembre de 2021, las cuales dan cuenta de los valores y partidas afectadas.

- **Legalización de Anticipos:** *"Aunque se han realizado legalizaciones, en el software financiero Gestasoft se siguen evidenciando 115 legalizaciones pendientes".*

No hay evidencia.

- **Conciliación de cuentas por pagar:** *"Aunque se realizaron las conciliaciones, las actas de conciliación no muestran valores ni partidas conciliatorias".*

Se evidencia acta de conciliación a agosto de 2021, la cual da cuenta de los valores y partidas afectadas. Sin embargo, no corresponde al periodo establecido por la IES en el presente plan de mejoramiento.

- **Cierre Presupuestal:** *"Se realizó ajuste en resolución presupuestal, pero en el cierre de la vigencia el hallazgo se sigue presentando, al validar el cierre y el software financiero Gestasoft siguen presentando diferencias".*

No hay evidencia.

- **Cumplimiento Resolución No. 007_2016 CGN (conciliaciones entre presupuesto y contabilidad):** *"No se realizaron las actividades programadas como conciliaciones entre presupuesto y tesorería."*

Se evidencia información allegada por la IES respecto al rubro de ingresos, entre la cual se evidencia archivos en Excel y la proyección de las actas de conciliación, sin embargo, estas no están suscritas.

- **Gastos Cargados a las Cuentas bancarias no contabilizados:** *"No evidenciaron las partidas conciliatorias ajustadas"*

Se evidencia carpeta nombrada "CONCILIACIONES BANCARIAS", Se evidencia carpetas bancarias de la IES, correspondientes a la vigencia 2021.

- **Contratos de arrendamiento, particulares usufructúan bienes del estado sin contraprestación alguna a la Universidad:** *"Aunque realizaron las acciones prospectivas en aras de subsanar el hallazgo, se encontraban a la espera de realizar el cobro del arrendamiento que dio origen al hallazgo".*

No hay evidencia.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Se evidencian actas de conciliación entre contabilidad y almacén, sin embargo, no se evidencia relación con el informe que originó el hallazgo (informe 2019) o si las evidencias corresponden a nuevos hallazgos constituidos por la oficina de control interno.

De acuerdo con las evidencias portadas por la IES, se puede inferir que la IES no aporta el informe de auditoría de la vigencia 2020. El cual, presuntamente dio origen a los planes de trabajo relacionados en la actividad No. 3 de la presente acción.

Se evidencia reiterada situación de incumplimiento de productos y atención correctiva, así como, el vencimiento de la acción.

Se evidencian informes durante la vigencia 2022 de seguimiento a los hallazgos constituidos por control interno.

No obstante, no se evidencia el informe de 2020 que originó los hallazgos. Así como, no se evidencia el plan de trabajo que abordó los hallazgos constituidos en el informe de control interno de la vigencia 2019, puesto que hay situaciones que no se abordan en el plan de trabajo de la vigencia 2020.

Así las cosas, se evidencia que las actividades No. 02 y 03 se encuentran vencidas desde enero de 2022.

Hallazgo 49N. “Se evidencian falencias en el proceso de aprobación del presupuesto de la IES:

- **Para las vigencias 2018 y 2019, se realizó aprobación del proyecto de presupuesto de ingresos, gastos e inversiones con posterioridad a la fecha establecida en el Estatuto Presupuestal.**
- **El presupuesto inicialmente reportado en los actos administrativos de aprobación 2018 y 2019 no coinciden con el presupuesto inicial reportado en la ejecución presupuestal”.**

Acciones:

“1. Garantizar el cumplimiento del cronograma fijado en el Estatuto Presupuestal”.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AA | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|---|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Diseñar un cronograma para la elaboración, presentación ante el Consejo Académico y CSU y aprobación de Presupuesto de acuerdo al Estatuto Presupuestal | 0,35% | Cronograma elaborado | 9/09/2021 | 15/09/2021 | 100% |
| 2 | Realizar un sistema de alerta para dar cumplimiento al cronograma fijado en el Estatuto Presupuestal | 0,35% | Sistema de alertas tempranas con la descripción de las actividades realizadas. | 15/09/2021 | 30/09/2021 | 100% |
| 3 | Realizar seguimiento al cumplimiento de las fechas estipuladas en el estatuto presupuestal para la elaboración y aprobación del Presupuesto | 0,35% | Informe de avance del seguimiento, Propuesta del presupuesto, Actas de las sesiones de presentación de la propuesta del | 15/09/2021 | 15/11/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia cumplimiento de la actividad No. 2.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia avance de la actividad No. 1 y 3.

Se evidencia Propuesta del presupuesto, Actas de las sesiones de presentación de la propuesta del presupuesto ante el Consejo Superior, certificación de aprobación del presupuesto de la vigencia 2022 e informe de seguimiento al cronograma presupuesto 2022.

Se evidencia cronograma contenido en Resolución Rectoral.

Se evidencia alertas programadas.

Producto de los seguimientos anteriores, se sugirió realizar seguimiento a la programación de alertas en periodos subsiguientes, con el objetivo de verificar la adopción. No obstante, en el marco del presente seguimiento, no se evidencian seguimientos subsiguientes.

Hallazgo 50N. “Presuntamente la IES no está dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 118 de la Ley 30 de 1992 correspondiente a la inversión mínima requerida para bienestar universitario”.

Acciones:

“1. Asegurar que en el presupuesto se liquide el 2% de las transferencias del Ministerio de Educación para Gastos de Funcionamiento destinados Bienestar Universitario”.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Incluir en el proyecto de presupuesto el 2% de las Transferencias del Ministerio de Educación para Gastos de Funcionamiento destinados a Bienestar Universitario | 0,35% | El borrador del Presupuesto en donde se evidencia la apropiación del rubro presupuestal con la apropiación del 2% de las Transferencias del Ministerio de Educación para Gastos de Funcionamiento destinados a Bienestar Universitario | 1/09/2021 | 30/09/2021 | 100% |
| 2 | Aprobar el presupuesto en donde se incluya el 2% de las Transferencias del Ministerio de Educación para Gastos de Funcionamiento destinados a Bienestar Universitario | 0,35% | Acto administrativo por medio del cual se aprobó el Presupuesto de la vigencia en donde se evidencia el 2% de las Transferencias del Ministerio de Educación para Gastos de Funcionamiento destinados a Bienestar Universitario | 1/10/2021 | 15/11/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia cumplimiento de la actividad No. 1 y 2.

Se evidencia proyecto de presupuesto y acuerdo superior.

Se evidencian actas del Consejo Superior y Acuerdos Superiores donde se aprueba el presupuesto de la vigencia 2022.

Hallazgo 51N. “La IES presenta bajos niveles de ejecución del gasto, especialmente lo que corresponde los proyectos de inversión”.

Acciones:

“1. Realizar seguimiento al POAI”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Realizar informes de seguimiento trimestral POAI | 0,35% | Informe consolidado por la oficina de planeación con remisorio al Rector | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 100% |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1.

Se evidencia informes de seguimiento POAI del cuarto trimestre de 2021 (nombrado informe final) al cuarto trimestre de 2022.

“2. Realizar Seguimiento al Plan de acción de la Entidad”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AA | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|--|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Informes de gestion presentados cada bimestre al CSU | 0,35% | 1. Informe de gestion mensual presentado por el Rector al CSU 2. Acta del CSU donde se presenta al Informe de gestion | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 50% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia avance de la actividad No. 1.

No hay cambios en la evidencia de la vigencia 2021, la cual corresponde a 06 actas del CSU y 01 soporte de informe la vigencia 2021. Por otro lado, se evidencian 10 actas del CSU y 06 soportes de informes de la vigencia 2022, así:

| Año | Actas | Observación | Mes | Informe |
|------|---|---|------------|-------------------------------|
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 326 - 7 y 8 de septiembre de 2021 | Acta no posee consecutivo. Sin embargo, está debidamente suscrita. "Informe rectoral" | Septiembre | Informe de Gestión 07-09-2021 |
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 327 VIRTUAL- 27 de octubre 2021 | Acta no posee consecutivo. Sin embargo, está debidamente suscrita. "Informe rectoral" | Octubre | No se evidencia |
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 328 de 2021-VIRTUAL | Está debidamente suscrita sin embargo no se evidencia Informe rectoral, por lo cual no cumple con el producto establecido por la IES. | Noviembre | No aplica |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineduccion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | | | |
|------|--|---|-----------|---------------------------------|
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 329 de 2021-03-12-2021 | Está debidamente suscrita. "Informe rectoral". | Diciembre | No se evidencia |
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 330 de 2021-VIRTUAL | Está debidamente suscrita sin embargo no se evidencia Informe rectoral, por lo cual no cumple con el producto establecido por la IES. | Diciembre | No aplica |
| 2021 | Acta Consejo Superior No. 331 de 2021 VIRTUAL | Está debidamente suscrita sin embargo no se evidencia Informe rectoral, por lo cual no cumple con el producto establecido por la IES. | Diciembre | No aplica |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 334 de 2022-01-02-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Febrero | Informe de gestión febrero 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 335 de 2022-VIRTUAL | Si bien, el archivo se encuentra nombrado con el consecutivo 335, esta acta corresponde al consecutivo 337. | Marzo | No se evidencia |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 337 de 2022-16-03-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Marzo | No se evidencia |
| 2022 | No se evidencia | No se evidencia | Abril | Informe de Gestión abril 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 340 de 2022-03-05-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Mayo | Informe de Gestión mayo 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 341 de 2022-09-05-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Mayo | Informe de Gestión mayo 2022 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | | | |
|------|--|--|------------|------------------------------------|
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 343 de 2022-20-05-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Mayo | Informe de Gestión mayo 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 344 de 2022-13-06-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Junio | Informe de Gestión junio 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 345 de 2022-11-07-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Julio | Informe de Gestión julio 2022 |
| 2022 | Acta Consejo Superior No. 348 de 2022-24-08-2022 | Está debidamente suscrita. "Informe del rector". | Agosto | No se evidencia |
| 2022 | No se evidencia | No se evidencia | Septiembre | Informe de Gestión septiembre 2022 |

De lo anterior, se puede inferir:

- 2021: De las 6 Actas, 3 dan cuenta de la presentación del informe rectoral (septiembre, octubre y diciembre). Sin embargo, las actas de septiembre y octubre no poseen consecutivo. De acuerdo con lo anterior, la IES no suministro el respectivo producto para el mes de noviembre. Por otro lado, solo se evidencia el respectivo soporte de informe para la sesión de septiembre, encontrándose pendientes los informes de octubre, noviembre y diciembre.
- 2022: De las 10 Actas, 8 dan cuenta de la presentación del informe rectoral (febrero, abril, mayo, junio y julio). De acuerdo con lo anterior, la IES no suministro el respectivo producto para el mes de enero, abril y mayo.

Por otro lado, solo se evidencia el respectivo soporte de informe para las sesiones de abril, mayo, junio, julio y septiembre, encontrándose pendientes los informes de enero, febrero y marzo.

En el marco del presente seguimiento, no se evidencia ajuste de lo observado previamente, por el contrario, ya no se evidencia la información de 2021, es posible que el SharePoint se encuentre desactualizado. Esta actividad se encuentra vencida desde el 30 de junio de 2022.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



“3. Realizar seguimiento trimestral a la ejecución presupuestal, con el fin de tomar medidas para dar celeridad a la ejecución”

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AA | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|---|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar Informe de Ejecución Presupuestal de acuerdo al seguimiento trimestral realizado | 0,35% | Informe de Seguimiento elaborado y presentado al Rector | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 50% |
| 2 | Socializar a los Directivos y al Consejo Superior la Ejecución Presupuestal de acuerdo al seguimiento trimestral realizado | 0,35% | Acta de CSU Listado de asistencia | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 50% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia avance de la actividad No. 1, y 2.

Ahora, en el marco del presente seguimiento, se concluye:

Informes:

De la vigencia 2021 no se evidencia información.

De la vigencia 2022 solo se evidencia el respectivo soporte de informe para las sesiones de abril, mayo, junio, julio y septiembre, si bien no se evidencia el orden trimestral establecido por la IES, se infiere el respectivo seguimiento en los primeros tres trimestres del año, no se evidencia lo correspondiente para el último trimestre de 2022.

En el marco del presente seguimiento, no se evidencia ajuste de lo observado previamente, por el contrario, ya no se evidencia la información de 2021. Esta actividad se encuentra vencida desde el 30 de junio de 2022.

Socialización:

2021: De las Actas, 3 dan cuenta de la presentación del informe rectoral (septiembre, octubre y diciembre). Sin embargo, las actas de septiembre y octubre no poseen consecutivo, así como, no se evidencian los listados de asistencia conforme el producto establecido por la IES.

2022: De las Actas, 8 dan cuenta de la presentación del informe rectoral (febrero, abril, mayo, junio y julio). De acuerdo con lo anterior, si bien no se evidencia el orden trimestral establecido por la IES, se

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



infiere el respectivo seguimiento en los primeros dos trimestres del año. No obstante, no se evidencian los listados de asistencia conforme el producto establecido por la IES.

Esta actividad se encuentra vencida desde el 30 de junio de 2022.

Hallazgo 52N. “Se evidencian deficiencias en la aplicación de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno. Lo anterior, en lo que refiere a la aplicación del “CAPÍTULO VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES”:

- **Requerimiento 1.3. Estructura y contenido de los estados financieros, párrafos 34C, 44, 60 y 61.**
- **Requerimiento 5.3. Revelaciones, párrafo 9”.**

Acciones:

“1. Aplicar las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno de manera integral en la presentación de Estados Financieros y revelaciones”.

| Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AA | Avance Reportado |
|---|------------------|--|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| Elaborar Estados Financieros de acuerdo a las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno en el CAPÍTULO VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES”: • Requerimiento 1.3. Estructura y contenido de los estados financieros, párrafos 34C, 44, 59, 60 y 61. | 0,35% | Estados Financieros bajo las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno en el CAPÍTULO VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES”: • Requerimiento 1.3. Estructura y contenido de los estados financieros, párrafos 34C, 44, 59, 60 y 61. | 9/09/2021 | 15/02/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se informó:

Revisadas las "NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS" de las entidades de Gobierno, actualizadas según la Resolución 211 de 2021, así como, revisado los Estados Financieros certificados de la vigencia 2021, se evidencia:

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

Lo anterior, en lo que refiere a la aplicación del "CAPÍTULO VI. NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES":

- Cumplimiento y subsanación del Requerimiento 1.3. Estructura y contenido de los estados financieros, párrafos 34C, 44, 60 y 61; en los Estados Financieros de la vigencia 2021.
- Si bien, se evidencia el cumplimiento del marco normativo contable en gran proporción, en lo que respecta al Requerimiento 5.3. Revelaciones, párrafo 9, no se evidencia su atención. Así las cosas, se sugiere que en la elaboración, presentación y aprobación de los Estados Financieros de la vigencia 2022, se contemple este aspecto para evidenciar su completo cumplimiento y cierre del hallazgo.

Ahora, mediante el informe técnico de radicado No. 2023-ER-429242, *"Se evidencian entrega de los estados financieros bajo las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Requerimiento 1.3. Estructura y contenido de los estados financieros, párrafos 34C, 44, 59, 60 y 61"*

Hallazgo 53N. "Se evidencian deficiencias en la aplicación de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno. Lo anterior, en lo que refiere a la aplicación del "CAPÍTULO I. ACTIVOS":

- **Requerimiento 1 inversiones, párrafos 49 a 57.**
- **Requerimiento 2 Cuentas por cobrar, párrafos 17 a 23.**
- **Requerimiento 9 inventarios, párrafos 30 y 31.**
- **Requerimiento 10 Propiedades planta y equipo, párrafo 34.**
- **Requerimiento 11.3 Bienes de uso Público.**
- **Requerimiento 15 intangibles, párrafo 37".**

Acciones:

1. Aplicar las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno de manera integral en la presentación de Estados Financieros y revelaciones

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|---|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar Estados Financieros de acuerdo a las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno en el "CAPÍTULO I. ACTIVOS": • Requerimiento 1, párrafos 49 a 57. | 0,35% | Estados Financieros bajo las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno en el "CAPÍTULO I. ACTIVOS": • Requerimiento 1, párrafos 49 a 57. | 9/09/2021 | 15/02/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se informó:

Revisadas las "NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS" de las entidades de Gobierno, actualizadas según la Resolución 211 de 2021, así como, revisados los Estados Financieros certificados de la vigencia 2021, se evidencia:

Lo anterior, en lo que refiere a la aplicación del "CAPÍTULO I. ACTIVOS":

Cumplimiento y subsanación: Requerimiento 1 inversiones, párrafos 49 a 57; Requerimiento 2 Cuentas por cobrar, párrafos 17 a 19 y 21 a 23; Requerimiento 9 inventarios, párrafos 30; Requerimiento 10 Propiedades planta y equipo, párrafo 34 y Requerimiento 11.3 Bienes de uso Público.

Si bien, se evidencia el cumplimiento del marco normativo contable en gran proporción, no se atiende: Requerimiento 2 Cuentas por cobrar, párrafos 20 y Requerimiento 15 intangibles, párrafo 37a y 37b. Así las cosas, se sugiere que en la elaboración, presentación y aprobación de los Estados Financieros de la vigencia 2022, se contemple este aspecto para evidenciar su completo cumplimiento y cierre del hallazgo.

Ahora, mediante el informe técnico de radicado No. 2023-ER-429242, "Se evidencian Estados financieros, bajo las normas el reconocimiento y medición en cada uno de los requerimientos ampliando la información sobre inversiones, cuentas por cobrar e activos intangibles inventarios de bienes de uso público, intangibles en los estados Financieros del Marco Normativo para entidades de Gobierno de manera integral".

Hallazgo 54N. "Se evidencian deficiencias en la aplicación de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Entidades de Gobierno. Lo anterior, en lo que refiere a la aplicación del "CAPÍTULO II. PASIVOS":

- **Requerimiento 3 cuentas por pagar, párrafos 8 a 10.**
- **Requerimiento 5 beneficios a empleados, párrafo 9.**
- **Requerimiento 6 provisiones, párrafo 25".**

Acciones:

"1. Aplicar las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos

Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno de manera integral en la presentación de Estados Financieros y revelaciones"

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA | Fecha de terminación DD/MM/AA | Avance Reportado |
|------------------|--|------------------|---|--------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar Estados Financieros de acuerdo a las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno en el "CAPÍTULO II. PASIVOS": • Requerimiento 3, párrafos 8 a 10. • Requerimiento 5, párrafo 9. • Requerimiento 6 provisiones, párrafo 25. | 0,35% | Estados Financieros bajo las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno en el "CAPÍTULO II. PASIVOS": • Requerimiento 3, párrafos 8 a 10. • Requerimiento 5, párrafo 9. • Requerimiento 6 provisiones, párrafo 25. | 9/09/2021 | 15/02/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se informó:

Revisadas las "NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS" de las entidades de Gobierno, actualizadas según la Resolución 211 de 2021, así como, revisado los Estados Financieros certificados de la vigencia 2021, se evidencia:

Lo anterior, en lo que refiere a la aplicación del "CAPÍTULO II. PASIVOS":

Cumplimiento y subsanación: Requerimiento 3 cuentas por pagar, párrafos 9 y 10; Requerimiento 6 provisiones, párrafo 25.

Si bien, se evidencia el cumplimiento del marco normativo contable en gran proporción, no se atiende: Requerimiento 5 beneficios a empleados, párrafo 9C y Requerimiento 3 cuentas por pagar, párrafo 8. Así las cosas, se sugiere que en la elaboración, presentación y aprobación de los Estados Financieros de la vigencia 2022, se contemple este aspecto para evidenciar su completo cumplimiento y cierre del hallazgo.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Ahora, mediante el informe técnico de radicado No. 2023-ER-429242, “Se evidencian en los Estados financieros, bajo las normas el reconocimiento y medición en cada uno de los requerimientos ampliando la información sobre cuentas por pagar, Beneficios a empleados y provisiones; en los estados Financieros del Marco Normativo para entidades de Gobierno de manera integral”.

Hallazgo 55N. “Insuficiencia en la información respecto al origen de las variaciones 2018 - 2019, de las siguientes cuentas:

- **Ingresos y costos financieros.**
- **Dotaciones.”**

Acciones:

“1. Demostrar la aplicación de las Normas Para El Reconocimiento, Medición, Revelación Y Presentación De Los Hechos Económicos Del Marco Normativo Para Entidades De Gobierno de manera integral en la presentación de Estados Financieros y revelaciones.”

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Realizar Informe anual que soporte las variaciones identificadas desde el periodo 2018 hasta el 2021 | 0,18% | Informe anual 2018-2021 | 9/09/2021 | 15/02/2022 | 100% |
| 2 | Socializar al personal de la DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA en la aplicación de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de Los hechos económicos del Marco Normativo para entidades de Gobierno de manera integral en la presentación de Estados Financieros y revelaciones, establecidas en la RESOLUCIÓN 425 DE 2019 y su correspondiente instructivo 001 de 2020 de la Contaduría General de la República. | 0,18% | Listado de asistencia y registro fotográfico | 9/09/2021 | 31/12/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se informó:

Si bien, se evidencian los Estados Financieros de las vigencias 2018 a 2021, no se evidencia el informe establecido como producto.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



La IES allega los soportes establecidos para evidenciar la socialización en las vigencias 2021 y 2022.

Ahora, mediante el informe técnico de radicado No. 2023-ER-429242, “Se evidencia entrega de informe 2018 – 2021 (comparativo ingresos y costos financieros y Dotaciones”.

Hallazgo 56N. “Presentan planillas con pagos en mora para el año 2019 y las planillas validadas con corte a junio de 2020, lo cual indica deficiencias administrativas frente a la liquidación y pago adecuado y oportuno”.

Acciones:

1. Liquidar y pagar las planillas de pago de la seguridad social de acuerdo al calendario establecido por el Ministerio de Salud y Protección Social.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AAA | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Liquidar y pagar las Planillas de pago de la seguridad social de acuerdo al calendario establecido por el Ministerio de Salud y Protección Social | 0,18% | Planillas de la seguridad social presentadas y pagadas oportunamente | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 50% |
| 2 | Realizar un sistema de alerta para dar cumplimiento al cronograma fijado en el Decreto 780 de 2016 | 0,18% | Sistema de alertas tempranas con la descripción de las actividades realizadas. | 9/09/2021 | 30/06/2022 | 50% |

En el marco del presente seguimiento:

Se evidencian las planillas de aportes de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, pagadas oportunamente. Asimismo, se evidencian las planillas de aportes de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022. Sin embargo, se realizaron los pagos con posterioridad a la fecha límite en los meses de enero, febrero, mayo y noviembre, lo cual desatiende el producto establecido y la causa raíz, que al respecto requiere oportunidad en sus pagos.

Ahora, en 2023, se evidencia pago de mora en enero.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Se evidencia el producto establecido, generando las alertas y programando las fechas de pago. No obstante, pese a programar las fechas límite de pago, se desatiende la causa raíz, que al respecto requiere oportunidad en sus pagos.

Hallazgo 57N. “Se evidencian deficiencias en los procesos internos de realización y aprobación para las conciliaciones bancarias”.

Acciones:

“1. Modificar el Manual de Gestión Financiera, incluyendo los lineamientos sobre la conciliación bancaria”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Diseñar el procedimiento para la elaboración y aprobación de las conciliaciones bancarias en el punto 5.4.5. CONCILIACIONES BANCARIAS | 0,35% | Propuesta de modificación del Manual de Gestión Financiera | 9/09/2021 | 23/09/2021 | 100% |
| 2 | Presentar el manual de gestión financiera, incluyendo los lineamientos sobre la conciliación bancaria ante el Comité Institucional de Gestión y Desempeño | 0,35% | Acta del Comité de Gestión Integral en donde se presente la propuesta de modificación del Manual de Gestión Financiera | 24/09/2021 | 30/10/2021 | 100% |
| 3 | Aprobar el manual de gestión financiera, incluyendo los lineamientos sobre la conciliación bancaria por el Comité Institucional de Gestión y Desempeño | 0,35% | Acto administrativo por medio del cual se aprobó la modificación | 1/11/2021 | 30/11/2021 | 100% |
| 4 | Socializar ante los funcionarios de la Dirección Administrativa y Financiera de la Universidad, el procedimiento para la elaboración y aprobación de las conciliaciones bancarias | 0,35% | Actas de reunión de la socialización Evidencias fotográficas | 1/12/2021 | 15/12/2021 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1, 2, 3 y 4.

Se evidencia proyección de procedimiento.

Se evidencia acta de comité y procedimiento aprobado.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Se evidencia listados de asistencia y Registros fotográficos de socialización.

“2. Realizar las conciliaciones bancarias”.

| No. de Actividad | Descripción de las Actividades | % Peso Actividad | Productos/ Evidencias | Fecha de inicio DD/MM/AA. | Fecha de terminación DD/MM/AA. | Avance Reportado |
|------------------|---|------------------|--|---------------------------|--------------------------------|------------------|
| 1 | Elaborar las conciliaciones bancarias | 0,35% | Conciliaciones bancarias por cada una de las cuentas de la Universidad del Pacífico | 1/01/2021 | 30/01/2022 | 100% |
| 2 | Remitir conciliaciones bancarias al área de Tesorería | 0,35% | Documento remisorio al área de Tesorería recibido | 1/01/2021 | 30/01/2022 | 100% |
| 3 | Registrar notas o hechos contables | 0,35% | Notas contables realizadas en GESTASOFT Libros auxiliares generados en los que se evidencia el impacto de la nota | 1/01/2021 | 30/01/2022 | 100% |

Mediante el informe técnico de radico No. 2022-ER-229320, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 1 y 2.

Mediante el informe técnico de radico No. 2023-ER-169215, se evidencia el cumplimiento de la actividad No. 3.

Se evidencian las conciliaciones de enero a diciembre de 2021.

Se evidencian oficios remisorios con recibido del área de Tesorería, periodos trimestrales.

Se evidencian las conciliaciones bancarias de las siguientes cuentas debidamente organizadas por vigencia y mes, lo cual permite concluir como superado el hallazgo:

| N | VIGENCIA | CUENTA |
|---|----------|-------------|
| 1 | 2021 | 030-23551-9 |
| 2 | 2021 | 030-23774-7 |
| 3 | 2021 | 030-23775-4 |
| 4 | 2021 | 030-23783-8 |
| 5 | 2021 | 030-23814-1 |
| 6 | 2021 | 030-23827-3 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | |
|----|------|-------------|
| 7 | 2021 | 030-23886-9 |
| 8 | 2021 | 030-23887-7 |
| 9 | 2021 | 030-23888-5 |
| 10 | 2021 | 030-23937-0 |
| 11 | 2021 | 030-23970-1 |
| 12 | 2021 | 030-24121-0 |
| 13 | 2021 | 030-24122-8 |
| 14 | 2021 | 030-24188-9 |
| 15 | 2021 | 03024230-9 |
| 16 | 2021 | 030-24242-4 |
| 17 | 2021 | 030-24251-5 |
| 18 | 2021 | 030-24591-4 |
| 19 | 2021 | 030-24647-4 |
| 20 | 2021 | 030-86829-3 |
| 21 | 2021 | 030-88236-9 |
| 22 | 2021 | 030-88715-2 |
| 23 | 2021 | 030-89722-7 |
| 24 | 2021 | 030-89954-6 |
| 25 | 2021 | 030-90322-3 |
| 26 | 2021 | 030-90817-2 |
| 27 | 2021 | 030-90997-2 |
| 28 | 2021 | 030-90998-0 |
| 29 | 2021 | 030-90999-8 |
| 30 | 2021 | 030-91007-9 |
| 31 | 2021 | 030-91008-7 |
| 32 | 2021 | 030-91009-5 |
| 33 | 2021 | 030-91010-3 |
| 34 | 2021 | 030-91011-1 |
| 35 | 2021 | 030-91013-7 |
| 36 | 2021 | 030-91014-5 |
| 37 | 2021 | 030-91015-2 |
| 38 | 2021 | 030-91016-0 |
| 39 | 2021 | 030-91017-8 |
| 40 | 2021 | 030-91018-6 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | |
|----|------|--------------|
| 41 | 2021 | 030-91019-4 |
| 42 | 2021 | 030-91020-2 |
| 43 | 2021 | 030-91021-0 |
| 44 | 2021 | 030-91022-8 |
| 45 | 2021 | 030-91023-6 |
| 46 | 2021 | 030-91024-4 |
| 47 | 2021 | 030-91025-1 |
| 48 | 2021 | 030-91026-9 |
| 49 | 2021 | 030-91027-7 |
| 50 | 2021 | 030-91028-5 |
| 51 | 2021 | 030-91030-1 |
| 52 | 2021 | 030-910310-8 |
| 53 | 2021 | 030-91031-9 |
| 54 | 2021 | 030-91032-7 |
| 55 | 2021 | 030-91033-5 |
| 56 | 2021 | 030-91034-3 |
| 57 | 2021 | 030-91035-0 |
| 58 | 2021 | 030-91036-8 |
| 59 | 2021 | 030-91037-6 |
| 60 | 2021 | 030-91038-4 |
| 61 | 2021 | 030-91039-2 |
| 62 | 2021 | 030-91040-0 |
| 63 | 2021 | 030-91041-8 |
| 64 | 2021 | 030-91042-6 |
| 65 | 2021 | 030-91043-4 |
| 66 | 2021 | 030-91044-2 |
| 67 | 2021 | 030-91045-9 |
| 68 | 2021 | 03091046-7 |
| 69 | 2021 | 030-91047-5 |
| 70 | 2021 | 030-91048-3 |
| 71 | 2021 | 030-91049-1 |
| 72 | 2021 | 030-91050-9 |
| 73 | 2021 | 030-91051-7 |
| 74 | 2021 | 030-91052-5 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | |
|----|------|----------------|
| 75 | 2021 | 030-91059-0 |
| 76 | 2021 | 030-91060-8 |
| 77 | 2021 | 030-91061-6 |
| 78 | 2021 | 030-91062-4 |
| 79 | 2021 | 030-91086-3 |
| 80 | 2021 | 198-008971 |
| 81 | 2021 | 2160-6999-9060 |

| N | VIGENCIA | CUENTA |
|----|----------|-------------|
| 1 | 2022 | 030-90997-2 |
| 2 | 2022 | 030-90998-0 |
| 3 | 2022 | 030-90999-8 |
| 4 | 2022 | 030-91007-9 |
| 5 | 2022 | 030-91008-7 |
| 6 | 2022 | 030-91009-5 |
| 7 | 2022 | 030-91010-3 |
| 8 | 2022 | 030-91011-1 |
| 9 | 2022 | 030-91013-7 |
| 10 | 2022 | 030-91014-5 |
| 11 | 2022 | 030-91015-2 |
| 12 | 2022 | 030-91016-0 |
| 13 | 2022 | 030-91017-8 |
| 14 | 2022 | 030-91018-6 |
| 15 | 2022 | 030-91019-4 |
| 16 | 2022 | 030-91020-2 |
| 17 | 2022 | 030-91021-0 |
| 18 | 2022 | 030-91022-8 |
| 19 | 2022 | 030-91023-6 |
| 20 | 2022 | 030-91024-4 |
| 21 | 2022 | 030-91025-1 |
| 22 | 2022 | 030-91026-9 |
| 23 | 2022 | 030-91027-7 |
| 24 | 2022 | 030-91028-5 |

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | |
|----|------|-------------|
| 25 | 2022 | 030-91030-1 |
| 26 | 2022 | 030-91031-9 |
| 27 | 2022 | 030-91032-7 |
| 28 | 2022 | 030-91033-5 |
| 29 | 2022 | 030-91034-3 |
| 30 | 2022 | 030-91035-0 |
| 31 | 2022 | 030-91036-8 |
| 32 | 2022 | 030-91037-6 |
| 33 | 2022 | 030-91038-4 |
| 34 | 2022 | 030-91039-2 |
| 35 | 2022 | 030-91040-0 |
| 36 | 2022 | 030-91041-8 |
| 37 | 2022 | 030-91042-6 |
| 38 | 2022 | 030-91043-4 |
| 39 | 2022 | 030-91044-2 |
| 40 | 2022 | 030-91045-9 |
| 41 | 2022 | 03091046-7 |
| 42 | 2022 | 030-91047-5 |
| 43 | 2022 | 030-91048-3 |
| 44 | 2022 | 030-91049-1 |
| 45 | 2022 | 030-91050-9 |
| 46 | 2022 | 030-91051-7 |
| 47 | 2022 | 030-91052-5 |
| 48 | 2022 | 030-91059-0 |
| 49 | 2022 | 030-91060-8 |
| 50 | 2022 | 030-91061-6 |
| 51 | 2022 | 030-91062-4 |
| 52 | 2022 | 030-91086-3 |
| 53 | 2022 | 030-91005-3 |

Conforme a lo dispuesto en el artículo primero de la Resolución 07361 del 25 de mayo de 2015, ordena a la Universidad del Pacífico, presentar el plan de mejoramiento al Ministerio de Educación Nacional, en los siguientes términos:

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

“ARTÍCULO PRIMERO: Adoptar las siguientes “MEDIDAS PREVENTIVAS” para la UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 10 de la Ley 1740 de 2014, y las motivaciones anotadas anteriormente en este acto administrativo:

1. Ordenar a la Universidad del Pacífico, que elabore, presente a este Ministerio, implemente y ejecute un plan de mejoramiento encaminado a solucionar en el corto plazo las situaciones de irregularidad y anormalidad evidenciadas, que fueron anotadas en la parte motiva de esta Resolución.

Este plan de mejoramiento debe ser elaborado por la Universidad, presentado al Ministerio de Educación Nacional e implementado y desarrollado por esa Institución, dentro de los plazos y con los lineamientos señalados por la Dirección de Calidad para la Educación Superior de este Ministerio; la ejecución de este plan se realizará con el acompañamiento de la Subdirección de Apoyo a la Gestión de las Instituciones de Educación Superior del Ministerio.”

Así las cosas, se concluye que en lo concerniente al componente financiero de las 103 actividades propuestas, se ha cumplido un 94,56%.

3.2. Seguimiento a la Fiducia

El artículo 13 (numeral 3) de la Ley 1740 de 2014 establece lo siguiente frente a las medidas de vigilancia especial:

“(…) MEDIDAS DE VIGILANCIA ESPECIAL. Con el fin de que la institución supere en el menor tiempo posible la grave situación de anormalidad y se garanticen los derechos de la comunidad educativa, la continuidad y calidad del servicio, o la inversión o el manejo adecuado de los recursos en el marco de la autonomía universitaria, el Ministerio podrá adoptar una o varias de las siguientes medidas:

3. Cuando se evidencia que el manejo de los recursos y rentas afecta gravemente la viabilidad financiera o la prestación del servicio en condiciones de calidad, ordenar la constitución por parte de la Institución de una fiducia para el manejo de sus recursos y rentas, de forma que éstos sólo sean conservados, invertidos, aplicados o arbitrados en el cumplimiento de su misión y función institucional, o en actividades propias y exclusivas de la institución (...).”

En el caso particular de la Universidad del Pacífico, el Ministerio de Educación mediante la Resolución No. 012719 del 02 de diciembre de 2019 ordenó la constitución de una fiducia con auditor de pagos para garantizar el adecuado manejo de sus recursos y rentas de forma que estos sólo sean conservados, invertidos, aplicados o arbitrados en el cumplimiento de su misión y función institucional o en actividades propias y exclusivas de la Institución. Dicha medida de vigilancia especial se encuentra vigente y su imposición tuvo como fundamento en lo siguiente:

Los informes y situaciones evidenciados por el Grupo de Mejoramiento Institucional de la Subdirección de inspección y vigilancia y los hallazgos del Plan de Mejoramiento Institucional presentado dieron cuenta de 41 hallazgos detallados en el *“Informe de auditoría financiera independiente – Universidad del Pacífico”*.

Por otra parte, conforme a los resultados del seguimiento que en el marco de las medidas preventivas y de vigilancia especial ha efectuado el Ministerio de Educación Nacional, se advirtieron debilidades, deficiencias e irregularidades en el seguimiento, control y ejecución de los recursos impidiendo a la administración tener eficiencia en la toma de decisiones sobre la planeación, organización y direccionamiento institucional, así como, una inadecuada provisión de los recursos e incertidumbre financiera debido a la subutilización de la herramienta contable y las diferencias en saldos que no le permiten garantizar la operación de la Institución de Educación Superior, incidiendo en la calidad del servicio educativo y generando un riesgo en su continuidad, por cuanto, se logró constatar que existe afectación a la viabilidad financiera de la Universidad del Pacífico.

En ese orden de ideas, la IES celebró el día **02 de junio de 2020** contrato No. **316802** con la **Fiduciaria de Occidente S.A.**, el cual tiene como objeto:

“(…) la constitución de un encargo fiduciario con los RECURSOS descritos en las definiciones del presente contrato e incluidos en el numeral 5.1. del Capítulo V, para que LA FIDUCIARIA como administradora del encargo fiduciario, adelante las siguientes gestiones: (I) recaudar y administrar LOS RECURSOS; II) efectuar los DESEMBOLSOS ordenados por EL CONSTITUYENTE con cargo a los RECURSOS administrados en la SUBCUENTA GIROS NÓMINA, según los rubros establecidos para ellos en el PRESUPUESTO, con el previo visto bueno del AUDITOR y del INSPECTOR IN SITU; (iii) la realización de PAGOS ordenados por EL CONSTITUYENTE con cargo a los RECURSOS ADMINISTRADOS en la SUBCUENTA PAGOS, diferentes a los DESEMBOLSOS de nómina establecidos en el PRESUPUESTO, correspondientes a la atención de las demás obligaciones que deban ser atendidas por la Universidad para el cumplimiento de sus actividades misionales, los cuales serán realizados con el previo visto bueno del AUDITOR y del INSPECTOR IN SITU y (iv) devolver los recursos excedentes a EL CONSTITUYENTE cuando concurra cualquiera de las causales de terminación del presente contrato (...).”

El contrato anteriormente relacionado presenta cuatro (4) OTROSI, que se relacionan a continuación:

- **02 de julio de 2020:** Contemplando que el alcance y competencia del Inspector In Situ no lo faculta para dar visto bueno para el manejo de los recursos de la Institución de Educación Superior, se hizo necesario *“modificar varias cláusulas del CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO, con el fin de eliminar todas aquellas menciones relacionadas con la autorización que debía ser impartida por el Inspector In Situ designado por el Ministerio de Educación Nacional para la elaboración del presupuesto de la Universidad, así como para la realización*

de pagos y desembolsos necesarios para la ejecución del “ENCARGO FIDUCIARIO FIDUOCCIDENTE UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO”.

- **30 de diciembre de 2020:** “Que es voluntad de LAS PARTES modificar la cláusula sobre la remuneración fiduciaria, estableciendo que los pagos que contempla la comisión fiduciaria se deben verificar anualmente y no mensualmente”. En concordancia con lo anterior, se modificó parcialmente el numeral 9.1, del Capítulo IX, así:

Ilustración 1: Modificación Otrosí No. 02 -Universidad del Pacífico.

“9.1. REMUNERACIÓN: Por la realización de la gestión aquí estipulada, LA FIDUCIARIA percibirá una remuneración por los servicios prestados, durante la vigencia del contrato, incluida su etapa de liquidación, una remuneración fija que será pagada por su matriz (Banco de Occidente, identificado para efectos tributarios con el NIT 890300279-4) de conformidad con las condiciones pactadas entre ésta y LA FIDUCIARIA para tales efectos. Esta comisión cubre la realización de hasta 7.200 PAGOS cada 12 meses. (...)”

Fuente: Pág. 6, OTROSÍ NO. 02 AL ENCARGO FIDUCIARIO

- **20 de enero de 2021:** “Que es voluntad de LAS PARTES aclarar los GASTOS que le corresponden al CONSTITUYENTE en ejecución del ENCARGO FIDUCIARIO”. En línea con lo anterior, se modificó parcialmente el Ordinal 9 del Literal A del numeral 6.2.1 del Capítulo XI, así:

Ilustración 2: Modificación Otrosí No. 03 -Universidad del Pacífico.

“A. OBLIGACIONES GENERALES DEL CONSTITUYENTE (...)”

9. ASUMIR LOS GASTOS DEL ENCARGO FIDUCIARIO.

Asumir la totalidad de los gastos que ocasione la suscripción del presente contrato, administración y liquidación del ENCARGO FIDUCIARIO, aportando al ENCARGO FIDUCIARIO los recursos necesarios para tal fin. En este concepto se incluyen, entre otros, los siguientes:

- *Los costos bancarios de recaudo y aquellos que por concepto de transferencias, pagos y desembolsos se originen en desarrollo del presente contrato y que excedan de los 7.200 pagos que cubre la comisión fiduciaria cada 12 meses, los cuales serán asumidos exclusivamente por LA FIDUCIARIA. (...)”.*

Fuente: Pág. 6, OTROSÍ NO. 03 AL ENCARGO FIDUCIARIO

Además, se aclara que los impuestos, tasas, gravámenes y contribuciones generados en los pagos serán asumidos por el IES.

- **09 de mayo de 2022:** “Adicionar un **PARÁGRAFO TERCERO** al numeral 8.1.2. sobre “**PROCEDIMIENTO DE PAGOS CON CARGO A LOS RECURSOS DE LA SUBCUENTA PAGOS**” del Capítulo VIII del **CONTRATO DE ENCARGO FIDUCIARIO**, el cual quedará así”:

Ilustración 3: *Modificación Otrosí No. 04 -Universidad del Pacífico.*

“8.1.2. PROCEDIMIENTO DE PAGOS CON CARGO A LOS RECURSOS DE LA SUBCUENTA PAGOS: (...)

PARÁGRAFO TERCERO.- PAGOS AL EXTERIOR. *En caso de requerirse la realización de PAGOS al exterior con los RECURSOS administrados en la SUBCUENTA PAGOS que se encuentren disponibles en el ENCARGO FIDUCIARIO, siempre que los mismos sean acordes a los rubros establecidos en el PRESUPUESTO. La instrucción donde conste la orden de pago al exterior deberá ser suscrita por el DELEGADO PARA IMPARTIR INSTRUCCIONES y/o por las personas cuyas firmas hayan sido registrados en documento separado expresamente autorizadas para ello por parte del DELEGADO PARA IMPARTIR INSTRUCCIONES, debiendo contar en cada instrucción EL CONSTITUYENTE con la autorización previa y escrita por parte del AUDITOR.*

Para tal efecto, EL CONSTITUYENTE a través del DELEGADO PARA IMPARTIR INSTRUCCIONES, instruye a la FIDUCIARIA, con la suscripción del presente documento, para que una vez acordados los términos de la negociación de divisas por parte del CONSTITUYENTE, ésta cumpla el cierre de la negociación directamente con el Intermediario del Mercado Cambiario (IMC) indicado por el CONSTITUYENTE, asumiendo el CONSTITUYENTE la obligación de diligenciar y suscribir la declaración de cambio que corresponda al pago ordenado, la cual deberá ser entregada a LA FIDUCIARIA antes de las doce del mediodía (12am) del día de la negociación, con el fin de que la FIDUCIARIA proceda a adjuntarla a la carta de instrucción de PAGO al proveedor en el exterior que elaborará y entregará la FIDUCIARIA al IMC. EL CONSTITUYENTE exonera de cualquier tipo de responsabilidad a LA FIDUCIARIA respecto del diferencial cambiario que se pueda generar en la realización de los PAGOS referidos y asume la responsabilidad por el cumplimiento de todas las normas cambiarias, aduaneras y de cualquier otra índole que le fueren aplicables.”.

Fuente: Pág. 7, OTROSÍ NO. 04 AL ENCARGO FIDUCIARIO

Por otro lado, se suprime el cobro de la comisión variable del presente documento mediante modificación parcial del numeral 9.1. del Capítulo XI del contrato fiduciario.

Ahora bien, en el Ordinal 7 del Literal A del Numeral 6.1.1. del Capítulo VI, obligaciones y derechos de las partes del citado contrato, se establece que la fiduciaria “*rendirá cuentas*” mediante un informe semestral a la IES y al Auditor de la cuenta (contratado por la IES). Teniendo en cuenta el informe anterior de Inspección In Situ No. 2022-ER-37281 de fecha 28 de junio de 2022, desde el último seguimiento al cierre de la vigencia 2022, la fiduciaria ha rendido 2 informes correspondientes a los periodos comprendidos entre **diciembre 2021 a mayo de 2022 y julio a noviembre de 2022**, lo permite evidenciar que no hay reporte del mes de junio de 2022.

Último seguimiento: Como se evidencia en el informe anterior de seguimiento con radicado 2023-ER-938664 de fecha 12 de julio de 2023, se realizaron observaciones que requerían de atención por parte de la IES, específicamente:

“(…)

1. *La IES no reporta modificaciones al contrato del encargo fiduciario, motivo por el cual se presume la no existencia de modificaciones adicionales a las relacionadas en el informe de seguimiento anterior No. 2022-ER-37281.*
2. *Los informes de rendición de cuentas de la fiduciaria no brindan información clara respecto del origen o composición de las cuentas por pagar y por cobrar, desconociéndose el tercero y concepto.*
3. *Contemplando que no fue posible constatar la confiabilidad de las cifras al finalizar la vigencia 2021, así como, en junio de 2022 (periodo no relacionado en los informes de la Fiduciaria y no observado por el auditor de pagos) mediante la conciliación de las diferentes fuentes, es pertinente reiterar la necesidad de contar con periodos comparables entre las diferentes reportes, ajustando los periodos de rendición de cuentas por parte de la Fiduciaria a dos (02) semestres comprendidos entre enero a junio y julio a diciembre, alineados a los presentados por el Auditor de Pagos y al cierre del ejercicio contable, tal y como se le ha solicitado a la IES en los informes de seguimiento anteriores.*
4. *Según el informe presentado por la fiduciaria (julio-diciembre 2022), el saldo del encargo a diciembre de 2022 corresponde a \$ 59.859 millones, no obstante, en los saldos detallados por cuentas en dicho informe se evidencia que el saldo de los recursos administrados corresponde a \$60.361 millones, observándose una diferencia de \$502 millones, diferencias que no fueron relacionadas por el auditor de pagos en el informe de seguimiento presentado. Así las cosas, es necesario mencionar que esta situación de diferencia y presunta inobservancia ha sido frecuente como se evidencia en el informe de seguimiento anterior No. 2022-ER-37281.*
5. *Al cierre de la vigencia 2022, según los estados financieros se encuentran depositados \$ 58.052 millones en las cuentas bancarias, lo que quiere decir que existen diferencias respecto*

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

del reporte de la fiducia, que obedecen a \$1.185 millones que no se encuentran en la fiducia, \$3.495 millones reportados por la fiducia, pero no relacionados en los Estados Financieros, de los cuales \$48 millones se encuentran en la cuenta 1101202000490 OCCITESOROS y no es mencionada por la IES. Así las cosas, es necesario mencionar que esta situación de diferencia entre los Estados Financieros y la rendición de cuentas de la Fiduciaria ha sido reiterada como se evidencia en el informe de seguimiento anterior No. 2022-ER-37281.

6. *A septiembre de 2023, se evidencian \$2.309 millones que presuntamente no son administrados por la fiduciaria. Es necesario reiterar la necesidad de implementar acciones que permitan mejorar el control y el cumplimiento de la medida impuesta por el Ministerio de Educación Nacional en los términos establecidos.*
7. *Hay diferencias de \$2.262 millones (\$2.228 millones en cuentas corrientes y \$ 34 millones en cuentas de ahorros) entre los saldos de los Estados Financieros de la vigencia 2022 y los saldos los extractos bancarios de diciembre de 2022. Además, no se evidencian los respectivos extractos de las siguientes cuentas: 030-23970-1 BANOCCIDENTE. Así las cosas, es necesario mencionar que esta situación de diferencia entre los Estados Financieros y los extractos bancarios ha sido reiterada como se evidencia en el informe de seguimiento anterior No. 2022-ER-37281.*
8. *En los informes del auditor de pagos se ha evidencian diferencias de conciliación entre saldos contables, extractos, pagos tesorería, frente a lo cual no se evidencia acciones de mejora por parte de la IES. Esta situación ha sido reiterada como se evidencia en el informe de seguimiento anterior No. 2022-ER-37281.*
9. *El saldo de cierre a diciembre de 2022 relacionado por el auditor de pagos en sus informes corresponde a \$60.313 millones. No obstante, difiere del informe presentado por la fiduciaria en \$48 millones. (...)*

Vigencia enero a junio 2023: La fiduciaria reporta el siguiente comportamiento consolidado durante la vigencia en mención:

Ilustración 1: *Evolución de los aportes y del patrimonio -Universidad del Pacífico.*

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| CUENTA | DESCRIPCIÓN | Saldo Inicial | ene/23 | feb/23 | mar/23 | abr/23 | may/23 | jun/23 | Saldo Final |
|-------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| 35050501001 | Aportes en Dinero | \$ 146,111,557,799.99 | \$ 3,218,967,051.00 | \$ 285,283,649.42 | \$ 13,362,166,282.00 | \$ 2,692,057,512.03 | \$ 950,986,621.00 | \$ 12,034,822,501.00 | \$ 178,655,841,416.44 |
| 35100501 | Devolución de Aportes | -\$ 88,685,749,593.27 | -\$ 403,192,733.00 | -\$ 4,201,535,963.00 | -\$ 4,265,738,066.50 | -\$ 3,581,632,668.64 | -\$ 4,941,939,832.47 | -\$ 3,053,337,330.64 | -\$ 109,133,126,187.52 |
| 35101001001 | Pagos con Aportes/Comisión | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| 3905 | Ganancias Ejercicio Anteriores | \$ 39,165,272.46 | \$ 2,450,367,388.48 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 2,489,532,660.94 |
| 3910 | Pérdidas Ejercicio Anteriores | -\$ 56,277,726.24 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | -\$ 56,277,726.24 |
| 39150000001 | Ganancias del Ejercicio | \$ 2,450,367,388.48 | -\$ 2,036,535,943.54 | \$ 404,509,577.19 | \$ 444,713,194.40 | \$ 509,827,050.31 | \$ 523,820,912.58 | \$ 540,378,280.30 | \$ 2,837,080,459.72 |
| 39200000001 | Pérdidas del Ejercicio | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| 3 | Patrimonio | \$ 59,859,063,141.42 | \$ 63,088,668,904.36 | \$ 59,576,926,167.97 | \$ 69,118,067,577.87 | \$ 68,738,319,471.57 | \$ 65,271,187,172.68 | \$ 74,793,050,623.34 | \$ 74,793,050,623.34 |

Fuente: Pág. 8, *RENDICIÓN SEMESTRAL DE CUENTAS- CIRCULAR EXTERNA 029 DE 2014*
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

El saldo de los recursos administrados a junio de 2023 corresponde a \$74.793,05 millones, el cual está compuesto por el saldo del encargo a diciembre de 2022 (\$146.111,56 millones) y por 6 transferencias realizadas por la IES: enero (\$3.218,97 millones), febrero (\$285,28 millones), marzo (\$13.362,17 millones), abril (\$2.692,06 millones), mayo (\$950,97 millones) y junio de 2023 (\$12.034,82 millones), sumado a los rendimientos generados en la fiducia en el ejercicio y ejercicios anteriores, gastos bancarios y contribución por gravamen a los movimientos financieros, los cuales generaron un excedente total de \$2.837,08 millones.

Durante la vigencia del informe en mención, se realizaron giros por valor de \$109.133,13 millones, de los cuales 2.959 pagos de enero a junio de 2023 ascendieron a \$20.447,38 millones. Por otra parte, entre enero y junio de 2023 no se causaron comisiones pues según el informe de la fiduciaria la obligación se encuentra al día de pago. Lo anterior permite inferir que se ha generado un monto aproximado de \$9,37 millones por concepto de comisión desde la creación del encargo fiduciario hasta junio de 2023.

A mayo de 2022 se evidencia una cuenta por pagar por valor de \$3,41 millones correspondiente a “Proveedores”. Asimismo, se evidencia una cuenta por cobrar por valor de \$1,08 millones correspondientes a “Diversas”, lo cual, permite evidenciar insuficiencia de información clara que permita conocer el origen de las cuentas.

Según los Estados financieros suministrados por la IES, el saldo de los depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre 2022, corresponden a \$58.051,77 millones, presentando una variación de \$19.304,55 millones respecto del año inmediatamente anterior. Del saldo a 2022, \$46.680,2 millones corresponden a saldos en cuentas corrientes y \$11.371,57 millones a cuentas de ahorros, por lo tanto, 56.866,47 millones se encuentra depositados en la fiducia. No obstante, con los informes rendidos por la fiduciaria se constatan los saldos detallados por cuenta al cierre de la vigencia 2022, los cuales ascienden a \$59.589,06 millones, presentando una diferencia de \$2.992,58 millones.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Vigencia julio a diciembre 2023: La fiduciaria reporta el siguiente comportamiento consolidado durante la vigencia en mención:

Ilustración 2: Evolución de los aportes y del patrimonio -Universidad del Pacífico.

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | Saldo Inicial | jul/23 | ago/23 | sept/23 | oct/23 | nov/23 | dic/23 | Saldo Final |
|-------------|----------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 35050501001 | Aportes en Dinero | \$ 178,655,841,416.44 | \$ 1,370,023,092.00 | \$ 1,416,115,849.00 | \$ 8,727,484,202.00 | \$ 11,813,212,656.33 | \$ 1,120,389,654.94 | \$ 10,291,438,354.96 | \$ 213,394,505,225.67 |
| 35100501 | Devolución de Aportes | -\$ 109,133,126,187.52 | -\$ 7,792,375,386.20 | -\$ 4,046,408,096.18 | -\$ 5,048,700,288.59 | -\$ 5,370,946,497.81 | -\$ 6,709,416,083.09 | -\$ 13,287,428,661.90 | -\$ 151,388,401,201.29 |
| 35101001001 | Pagos con Aportes/Comisión | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| 3905 | Generancias Ejercicio Anteriores | \$ 2,489,532,660.94 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 2,489,532,660.94 |
| 3910 | Pérdidas Ejercicio Anteriores | -\$ 56,277,726.24 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | -\$ 56,277,726.24 |
| 39150000001 | Generancias del Ejercicio | \$ 2,837,080,459.72 | \$ 547,055,369.48 | \$ 537,499,214.37 | \$ 522,324,470.91 | \$ 539,299,628.75 | \$ 560,759,297.43 | \$ 536,077,541.02 | \$ 6,080,095,981.68 |
| 39200000001 | Pérdidas del Ejercicio | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 | \$ 0.00 |
| 3 | Patrimonio | \$ 74,793,050,623.34 | \$ 68,917,753,698.62 | \$ 66,824,960,665.81 | \$ 71,026,069,050.13 | \$ 78,007,634,837.40 | \$ 72,979,367,706.68 | \$ 70,519,454,940.76 | \$ 70,519,454,940.76 |

Fuente: Pág. 8, **RENDICIÓN SEMESTRAL DE CUENTAS - CIRCULAR EXTERNA 029 DE 2014**
SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA.

El saldo de los recursos administrados a diciembre de 2023 corresponde a \$ 213.394,5 millones, el cual está compuesto por el saldo del encargo acumulado (\$178.655,84 millones) y por 6 transferencias realizadas por la IES: julio (\$1.370 millones), agosto (\$1.416,11 millones), septiembre (\$8.727,48 millones), octubre (\$11.813,21 millones), noviembre (\$1.120,39 millones) y diciembre de 2023 (\$10.291,44 millones). Además de los rendimientos generados en la fiducia, gastos bancarios y contribución por gravamen a los movimientos financieros, los cuales generaron un excedente total de \$6.080,09 millones.

Durante la vigencia del informe en mención, se realizaron giros por valor de \$151.388,4 millones, de los cuales 4.634 pagos de julio a diciembre de 2023 ascendieron a \$42.255,27 millones.

Ahora, entre enero y junio de 2023 no se causaron comisiones, según el informe de la fiduciaria se menciona que la obligación se al día de pago. Lo anterior permite inferir que se ha generado un monto aproximado de \$9,37 millones por concepto de comisión desde la creación del encargo fiduciario hasta diciembre de 2023.

Además, a diciembre de 2023 se evidencia una cuenta por pagar por valor de \$199,41 millones correspondiente a “Proveedores”. Asimismo, se evidencia una cuenta por cobrar por valor de \$11,39 millones correspondientes a “Diversas”, lo que permite evidenciar insuficiencia de información clara que permita demostrar el origen de las cuentas.

Según los Estados financieros suministrados por la IES, el saldo de los depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre 2023, corresponden a \$ 66.837, 11 millones, presentando una variación de \$8.785,34 millones respecto del año inmediatamente anterior. Del saldo a 2023, \$52.050,3 millones corresponden a saldos en cuentas corrientes y \$ 14.786,81 millones a cuentas de ahorros.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineduccion.gov.co

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



Al cierre de la vigencia 2022, según los estados financieros se encuentran depositados \$66.128,39 millones en las cuentas del encargo fiduciario, lo quiere decir que \$708,73 millones no se encuentran en administración de la fiduciaria al cierre de la vigencia en mención. No obstante, con los informes rendidos por la fiduciaria se constata los saldos detallados por cuenta al cierre de la vigencia 2023, que ascienden a \$70.519,45 millones, presentando una diferencia de \$4.391,06 millones.

Respecto a la **gestión de la IES con las cuentas que no hacen parte de la fiducia**, la Rectora Ruth Sánchez de Perea presentó informe mediante el cual señala lo siguiente:

“(…)

A la fecha, la Universidad del Pacífico tiene 4 cuentas aperturadas por fuera de la fiducia, las cuales corresponden al Banco de Occidente.

La Universidad a través de la Dirección Administrativa y Financiera, ha venido realizando la gestión vía telefónica y mediante correos electrónicos a Invias, con respecto al proceso de cierre o traslado de las cuentas antes descritas. Se anexa evidencia.

Es de resaltar que, de las cuantas antes relacionadas, la Cuenta corriente No.030-23970-1, con saldo de \$712.109.409.21, está en proceso de investigación por parte de la Fiscalía General de la Nación (Bajo radicado 761116000165202251151), lo que implica que dicho procedimiento dependa de terceros.

La Universidad en visita que INVIAS no ha dado respuesta a los requerimientos que se le han hecho, procederá instaurar acción de tutela.

Con respecto a la Cuenta de Ahorros No.030-86829-3 Unipacífico Convenio CVC No 111-04, la Universidad se encuentra en comunicación con esta corporación, para efectuar el cierre de dicha cuenta.

A su vez se solicitó la cancelación de las cuentas corrientes No. 030-24-230-9 y No. 030-24121-0 ambas con saldo 0, debido a que desde la vigencia anterior estas no presentan movimiento; anexamos certificación de cierre”.

En ese orden de ideas, se evidencia la gestión por parte de la IES con soportes en lo que refiere a las siguientes cuentas:

- 030-23970-1
- 030-24-230-9
- 030-24121-0

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduacion.gov.co - atencionalciudadano@mineduacion.gov.co

Ahora, en lo que respecta a la cuenta 030-86829-3 Unipacífico Convenio CVC No 111-04, no se evidencian los soportes de la gestión aludida por la IES, razón por la cual, se exhorta a la Institución de Educación Superior para que continúe con los trámites que permitan que todos los recursos institucionales sean administrados mediante la Fiducia, en cumplimiento de la Ley y del contrato fiduciario suscrito con propósito de cumplir el fin de la medida de vigilancia especial, el cual, se reitera es procurar el adecuado manejo de los recursos y rentas, mediante la administración de una entidad de servicios financieros debidamente autorizada y sujeta a la Superintendencia Financiera, garantizando el control de los recursos sobre actos de terceros.

Sumado a lo anterior y en atención a lo requerido por la Subdirección de Inspección y Vigilancia, la IES allega los **informes rendidos en la vigencia 2023 por el auditor de pagos del encargo fiduciario de los periodos enero a junio y julio a diciembre**, de los cuales se extrae lo siguiente:

El Auditor de pagos informa que en el periodo de **enero a junio de 2023** inicia con el saldo de \$60.313,36 millones, y que se efectuaron pagos por \$19.901,39 millones, y saldo final a 30 de junio de 2023 es de \$32.544,28 millones.

En el segundo informe presentado por el auditor se indica que de **julio a diciembre de 2023**, se efectuaron pagos por valor de \$ 43.461,62 millones. Así las cosas, se evidencian diferencias entre lo reportado por la fiduciaria y lo relacionado por el auditor de pagos en sus informes del periodo 2023.

Por otra parte, a 31 de diciembre de 2023, el Auditor de pagos observa que” Durante el período correspondiente a este informe, no se han recibido quejas ni se han observado incumplimientos en los pagos efectuados por la Universidad a proveedores, contratistas y empleados. Sin embargo, durante este período se han detectado tres errores por parte de la Fiduciaria en relación con la aplicación de la fuente de pago, ya que se ha constatado que se abonaron cuentas con una fuente diferente a la especificada en la orden de pago. Una vez identificados estos errores, la tesorera solicitó a la Fiduciaria que los corrigiera mediante la respectiva reclasificación de dichas partidas. Esta solicitud fue debidamente atendida por la Fiduciaria”. No obstante, no se evidencia mención sobre las diferencias de saldos.

Es pertinente mencionar que se identificaron los siguientes saldos certificados por Contabilidad, Tesorería y el Auditor de pagos al inicio y cierre de las cuentas de fiducia en la vigencia 2023:

Tabla: Cifras certificadas de apertura y cierre 2022– Universidad del Pacífico

| Certificación | Saldo inicial | Saldo final |
|---------------|----------------------|----------------------|
| Contabilidad | \$ 56.866.475.508,42 | \$ 66.128.391.987,43 |
| Tesorería | \$ 56.866.475.508,42 | \$ 66.128.391.987,43 |

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



| | | |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Auditoria de pagos | \$ 60.313.268.128,16 | \$ 70.650.100.959,93 |
|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|

Fuente: Elaboración Subdirección de Inspección y Vigilancia. Datos suministrados por la IES

Bajo ese entendido, el equipo técnico reitera que la IES debe manejar todos sus recursos mediante el encargo fiduciario constituido en virtud de la Resolución No. 012719 de 2019, por lo tanto, no se podrán recibir recursos por fuera de la fiducia.

Téngase en cuenta que, en el contrato de encargo fiduciario se contempla en el Numeral 5.1, Capítulo V que *“EL CONSTITUYENTE para el cumplimiento del objeto de este contrato, se obliga a entregar a La FIDUCIARIA las siguientes sumas de dinero: (i) los RECURSOS, incluyendo los rendimientos que se generan por la inversión de los mismos y (ii) los demás dineros que deban ser aportados directamente por el CONSTITUYENTE para la ejecución del presente contrato de encargo fiduciario”*. Los recursos contemplados en el citado numeral corresponden específicamente a: las partidas que con destino a la universidad se incluyan anualmente en los presupuestos: nacional, departamental y municipal, las rentas que reciba por concepto de prestación de servicios y las donaciones y legados en dinero que se le otorguen a la IES.

Por consiguiente, se comprueban diferencias en los saldos depositados en el encargo fiduciario. No hay conciliación entre las cifras reportadas por contabilidad - tesorería, fiduciaria y auditoría de pagos, motivo por el cual, es necesario implementar mecanismos para garantizar la confiabilidad de las cifras.

3.2.1. Contrato de auditor de pagos

En el marco de la visita y de acuerdo con lo señalado en el informe de gestión de cuentas del Banco de Occidente rendido por la Rectora Ruth Sánchez de Perea, la inspectora in situ requirió copia del contrato de prestación de servicios profesionales No. 001 del 2 de enero de 2023 suscrito entre la Universidad del Pacífico representada legalmente por el Doctor Arlin Valverde Solís y el señor Oscar Plinio Zapata Paz, con el fin de examinar las obligaciones del auditor de pago vinculado en el marco del contrato de encargo fiduciario suscrito entre la IES y la mencionada entidad financiera, observándose:

- Dentro de la cláusula primera, se estipuló que el objeto del contrato era la prestación de los servicios profesionales para desarrollar **funciones de auditor interno en el marco de encargo fiduciario que la Universidad del Pacífico suscribió con el Banco de Occidente** y en las obligaciones del contratista se contemplaron las siguientes:
 1. **Verificar que los recursos de la institución sean conservados, invertidos y aplicados debidamente de acuerdo a la misión y cumplimiento de la función institucional.**
 2. **Verificar que los recursos obtenidos por la universidad sean destinados de acuerdo a lo ordenado por los estatutos y la ley.**

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

3. *Certificar que los pagos que ordena la universidad, como sus inversiones cumplan con la misión, visión y actividades propias de la misma de acuerdo con la ley y los estatutos.*
4. *Aprobar los desembolsos de nómina con cargo a los recursos en la subcuenta Giros de la Nación-Recaudo.*
5. **Verificar que todos los dineros de la universidad y los rendimientos obtenidos a cualquier título sean manejados a través de la fiducia mientras esté vigente el contrato.**
6. *Validar que los desembolsos y pagos ordenados por la universidad se encuentren incluidos en el presupuesto de la vigencia a la cual corresponde el mismo y coincidan con los valores del CDP y RP.*
7. *Validar el cumplimiento de los requisitos para las facturas y cuentas de cobro previo al pago de las mismas.*
8. *Velar por el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la universidad de manera correcta y oportuna.*
9. *Evaluar la eficiencia de los controles establecidos por la entidad para el cumplimiento de sus objetivos.*
10. *Realizar el diseño y la aplicación de los procedimientos de auditoría en consideración a la relevancia y la fiabilidad de la información que se utiliza como evidencia.*
11. *Obtener evidencia suficiente para evaluar la legalidad, fiabilidad y pertinencia de los pagos ordenados por la universidad a través del encargo fiduciario.*
12. *Aprobar los cobros efectuados por la fiducia con cargo a los recursos de la universidad correspondientes a gastos y cobros bancarios asumidos por la universidad dentro del encargo fiduciario.*
13. **Solicitar a la fiducia rendición de cuenta sobre los dineros administrados por la universidad.**
14. *Presentar de manera oportuna y debidamente diligenciada la cuenta de cobro por servicios prestados.*
15. *Atender durante la vigencia del contrato todas las recomendaciones que efectúe la entidad por medio del supervisor del contrato.*
16. *Responder por el pago de los impuestos que cause la legalización y ejecución del contrato.*

Sin embargo, entre las obligaciones del contrato no está contemplada la concerniente a rendir informes periódicos de su actividad al Inspector In Situ y a la Subdirección de Inspección y Vigilancia del Ministerio de Educación Nacional en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 1 de la Resolución No. 012719 de 2 de diciembre de 2019 «*Por la cual se ordenan nuevas medidas para la Universidad del Pacífico, en el marco de la vigilancia especial dispuesta en la Resolución No. 012594 del 03 de agosto de 2018 y, en ejercicio de las funciones de Inspección y Vigilancia*».

Por otra parte, se advierte un presunto incumplimiento de las obligaciones contempladas en la cláusula primera del contrato de prestación de servicios profesionales No. 001 del 2 de enero de 2023, como quiera que, en los informes de rendición de cuentas hay insuficiencia de información a la hora

de reportar las cuentas por pagar y por cobrar, a la fecha se continúan manejando dineros por fuera de la fiducia y existen diferencias en los saldos depositados en el encargo fiduciario, no hay conciliación entre las cifras reportadas por contabilidad - tesorería, fiduciaria y auditoría de pagos, motivo por el cual, se exhorta al supervisor del contrato para que en cumplimiento de sus funciones legales y reglamentarias, especialmente, la contenida en el artículo 5 literal d) del Acuerdo Superior No. 108 del 9 de marzo de 2021 *“Por medio del cual se establece el Estatuto de Contratación de la Universidad del Pacífico”* y previo a certificar el recibo a satisfacción e informe de supervisión del contratista, compruebe la correcta ejecución y cumplimiento de las obligaciones pactadas, en aras de evitar un eventual detrimento al patrimonio de la institución de educación superior.

Finalmente, debe recordarse que de conformidad con el párrafo del artículo 84 de la Ley 1474 de 2011, el supervisor que no exija la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certifique como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad constituye falta gravísima, así como también omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento.

IV. HALLAZGOS (Y/O OBSERVACIONES) Y RECOMENDACIONES

Componente de gobierno

- A 15 de mayo de 2024, el Consejo Superior Universitario no cuenta con designado del Presidente de la República, representante de las Directivas Académicas (principal y suplente) y tampoco se ha efectuado la posesión del representante del Sector Productivo para que la composición del citado órgano colegiado se encuentre conforme a lo establecido en el artículo 15 del Estatuto General.
- La posesión del representante de las Directivas Académicas (principal y suplente) no se ha llevado a cabo, toda vez que, a pesar de encontrarse incorporando dentro del orden del día de la sesión ordinaria programada para el 31 de julio de 2024, la misma no se realizó. Por consiguiente, se requiere a la Universidad del Pacífico para que, dentro del término del traslado del informe, señale la fecha en que dará posesión a la plancha declarada electa en cumplimiento de lo dispuesto en el Acuerdo No. 186 del 14 de mayo de 2024 expedido por el Consejo Superior.
- En la certificación entregada por la Secretaría General con fecha 15 de mayo de 2024 se dejó constancia que se encontraba pendiente la posesión del Representante del Sector Productivo, motivo por el cual, se requiere a la Institución de Educación Superior para que dentro del término del traslado del informe remita copia del acta respectiva o en el evento de no haberlo hecho, indique las razones.

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineduccion.gov.co

- El Consejo Superior no sesionó ordinariamente cada mes durante la vigencia 2022, toda vez que, no se reunieron en los meses de enero, marzo, y abril. Por lo tanto, se exhorta a la Universidad del Pacífico a dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 18 del Estatuto General, en el sentido de sesionar ordinariamente cada mes. Adicionalmente, no se entregaron las actas No. 342 de 15 de mayo, 346 del 25 de julio, 347 del 28 de julio y 349 de 30 de septiembre de 2022. En tal sentido, se requiere a la Secretaria del Consejo Superior para que remita copia de los citados documentos en el término del traslado del informe.
- Durante la vigencia 2023, el Consejo Superior no sesionó ordinariamente cada mes, toda vez que, no se reunió en los meses de mayo y noviembre. Por lo tanto, se exhorta a la Universidad del Pacífico a dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 18 del Estatuto General, en el sentido de sesionar ordinariamente cada mes. Adicionalmente, no se entregaron las actas No. 358 de 27 de abril, 364 de 17 de octubre, 369 de 21 de noviembre, 370 de 20 de diciembre y 371 de 22 de diciembre de 2023. En tal sentido, se requiere a la Secretaria del Consejo Superior para que remita copia de los citados documentos en el término del traslado del informe.
- Sobre las actas pendientes de elaboración, es necesario exhortar a la Secretaria del Consejo Superior para que dé estricto cumplimiento al artículo 48 del Acuerdo No. 005 del 08 de noviembre de 2013 *"Por medio del cual se expide el Reglamento Interno del Consejo Superior de la Universidad del Pacífico y se deroga el Acuerdo No. 020 de 2005"*, en tanto que es inadmisibles que habiendo finalizado la vigencia 2023 aún no se encuentren elaboradas y firmadas.

Cabe anotar que por parte de la Delegada del Ministerio de Educación Nacional en calidad de Presidente del máximo órgano de gobierno, dejó constancia de este hecho (anexo correo), sin que hasta la fecha se hubieren adoptado medidas frente al incumplimiento de la función prevista en el literal h) del artículo 25 del Estatuto General, cuyo tenor literal reza *"elaborar las actas correspondientes a las sesiones del Consejo"*.

En concordancia con lo expuesto, el artículo 56 del Acuerdo No. 005 del 08 de noviembre de 2013, señala expresamente que el incumplimiento del Reglamento Interno del Consejo Superior como máximo órgano de Dirección y Gobierno de la Universidad del Pacífico constituye una falta gravísima.

- En la vigencia 2024 hasta la fecha de la visita, se advirtió que el Consejo Superior tampoco sesionó ordinariamente cada mes, pues, en enero no hubo reunión del máximo órgano de gobierno. Por lo tanto, se exhorta a la Universidad del Pacífico a dar estricto cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 18 del Estatuto General. Tampoco se entregaron las actas No. 372 de 6 de enero, 373 de 25 de enero, 374 de 1 de febrero, 380 de 2 de abril, 381 de 12 de abril,

382 de 29 de abril, 383 de 8 de mayo, y 384 de 14 de mayo de 2024. En tal sentido, se requiere a la Secretaría del Consejo Superior para que remita copia de los citados documentos en el término del traslado del informe.

Componente administrativo

1) Expediente contractual No. 153 del 17 de julio de 2023.

- Se pudo evidenciar que contiene presuntas irregularidades en las etapas de planeación, precontractual, contractual y postcontractual definidas en el artículo 18 del Acuerdo No. 108 de 2021, puesto que, los estudios previos elaborados por el jefe de la Oficina de Planeación no hacen referencia a circunstancias soportadas en el Plan Anual de Adquisiciones de la Universidad del Pacífico.
- La Universidad del Pacífico no realizó una explicación detallada de la circunstancia que iban a ser objeto de intervención en el contrato de obra en la descripción y justificación de la necesidad.
- En los estudios previos no se identificaron los problemas que se pretendían satisfacer con la obra pública a contratar, tampoco, se expuso el contexto en el cual se encontraban las aulas de los bloques 1 y 2 del campus universitario, ni la situación que deseaba obtener en el futuro con el desarrollo de la obra.
- El objeto contractual establecido no es claro ni determinado, pues, en principio hace referencia a la *“Finalización y puesta en servicio bloque de aula 1 y 2 del campus universitario de la Universidad del Pacífico Buenaventura”*. Tampoco, consagra las especificaciones que permitan la correcta ejecución y supervisión del proyecto de obra, como quiera que, lo señalado no permite determinar cuál es el alcance de la obra, si se trata de una construcción y/o mantenimiento de la infraestructura física, en la medida en que, únicamente se limita a señalar *“(…) instalaciones hidrosanitarias, red contra incendios, instalaciones eléctricas, cableado estructurado, sistemas de aire acondicionado, carpintería, metálica y madera, pintura y acabados, al igual que la reparación de otras actividades que por inclemencia del clima de la región presentan deterioro en pisos y enchapes, divisiones modulares, acabados y pinturas, al igual que adecuaciones locativas para la corrección de filtraciones y humedades, losa de cubierta”*.
- Con respecto al análisis realizado por la Universidad del Pacífico para estimar, tipificar y asignar los riesgos, debe indicarse que se realiza de forma genérica, sin entrar a analizar el contrato específico al que hacen referencia, como quiera que, no se tuvo en cuenta la probabilidad de su ocurrencia en relación con el objeto contractual, por ejemplo, la

preservación de la integridad y confidencialidad de la información institucional que ocasiona como consecuencia que se filtre la información confidencial que ponga en riesgo la institución.

- Se observa que la mayoría de riesgos pactados son de carácter operacional relacionados con posibles incumplimientos contractuales, errores de la IES en la elaboración de documentos como los estudios previos, desconociendo que en el contrato de obra pública pueden ocurrir otras clases de riesgos como aquellos económicos, de la naturaleza, ambientales, entre otros que en realidad son inherentes al objeto contrato y sobre los cuáles la institución de educación superior guardó silencio al no identificarlos, evaluarlos y priorizarlos para efectos de mitigar su impacto en caso de materializarse, previniendo futuras reclamaciones y conflictos con el contratista.
- Se advierten inconsistencias entre los pliegos de condiciones definitivo y el contrato, específicamente, las cláusulas relacionadas con la modalidad de contratación y supervisión e interventoría del contrato de obra, como quiera que, en el documento de pliegos se registra la invitación pública mientras en el segundo, se indica invitación privada. También, se observa que el contrato establece que la supervisión está a cargo del Director Administrativo y Financiero o quien haga sus veces y el pliego señala que se requiere una interventoría externa, previa realización de proceso contractual. Además, existe incongruencia en las obligaciones de las partes que aparecen en el pliego de condiciones y las que se encuentran en el contrato.
- Se pactó la cláusula vigesimoprimera denominada “solución de controversias”, la cual dispone lo siguiente: *“Las partes acuerdan que las diferencias que ocurran con ocasión de la celebración, interpretación, ejecución, liquidación o terminación del presente contrato, se resolverán de manera ágil y directa, sin embargo, frente a una insubsanable diferencia, esta se ventilará ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa”*. Sin embargo, no se estableció ningún mecanismo de solución alternativa de conflictos de los reglamentados en el artículo 42 del Estatuto de Contratación.
- No se encontró la autorización previa expedida por el Consejo Superior para que el Rector celebrara el contrato de obra No. 153 del 17 de julio de 2023, desconociendo lo dispuesto en el numeral 7° del artículo 14 del Estatuto de Contratación, el cual preceptúa: *“Para iniciar los procesos de selección objetiva cuyo monto sea superior a Doscientos (200) S.M.M.L.V. Para montos superiores a los aquí señalados debe contar con la autorización previa del Consejo Superior”*.
- En el expediente no reposan los informes semanales o mensuales que debía rendir el contratista y que tenían que ser aprobados por el Supervisor o Interventor tanto en la ejecución como en la terminación contractual y tampoco, las actas de avance y recibo a satisfacción de la obra.

- Con relación a las pólizas o garantías constituidas por el contratista, se advierte que la Universidad del Pacífico tiene deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento por parte del área de contratación y de supervisión o interventoría, en lo relacionado con el cumplimiento de la normatividad de la contratación estatal y los manuales de contratación de la entidad, toda vez que en el caso particular de las pólizas No. 45-40-101085530 de responsabilidad civil extracontractual y No. 45-44-101149628 de cumplimiento de la entidad estatal, **la vigencia de la garantía fue a partir del día 17 de julio de 2023**, es decir, antes de la fecha de inicio del contrato (6 de septiembre de 2023) **y la expedición de la póliza tuvo lugar el día 26 de julio de 2023**, esto es con posterioridad a la vigencia de la garantía y antes del inicio del contrato tal como se pudo constatar en la pólizas que reposan en el expediente contractual y en la página web de la Federación de Aseguradoras Colombianos-FASECOLDA⁵.
- Se evidenció que las vigencias de las pólizas de cumplimiento de la entidad estatal, pago de salarios, prestaciones sociales, e indemnizaciones laborales, calidad del servicio y amparo de anticipos no están conforme a lo dispuesto en el artículo 36 del Estatuto de Contratación Estatal de la Universidad del Pacífico, teniendo en cuenta que:
 1. La vigencia de la póliza de amparo de cumplimiento de la entidad estatal no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.
 2. La vigencia de la póliza de pago de salarios, prestaciones sociales, e indemnizaciones laborales, no debía ser inferior a la duración del contrato y tres (3) años más.
 3. La vigencia de la póliza de calidad del servicio, no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.
 4. La vigencia del amparo del anticipo no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.

Lo anterior, por cuanto el vencimiento y no renovación de las pólizas dejó sin respaldo a la Universidad del Pacífico, en caso de incumplimiento, por parte del contratista.

- No se encontró la Garantía de Seriedad de la Oferta que permita amparar el cumplimiento de los ofrecimientos hechos por el proponente a la Universidad del Pacífico en los procesos de invitación pública, con una vigencia no inferior al tiempo estimado que puede tomar el proceso precontractual, desde su apertura hasta la adjudicación, suscripción y legalización del contrato de conformidad con lo dispuesto en el artículo 26 del Estatuto de Contratación Estatal, en tal sentido, se requiere a la IES para que dentro del término del traslado aporte el citado documento o informe las razones por las cuales no se exigió.

⁵ <https://www.fasecolda.com/ramos/cumplimiento/consulta-de-polizas/>

- No aparece el acta de liquidación del contrato pese a que la cláusula décima cuarta consagra un término para esta etapa así: *“El presente contrato se liquidará de común acuerdo entre las partes al cumplimiento de su objeto o a más tardar dentro de los seis meses siguientes, contados a partir de la fecha de la extinción de la vigencia del contrato o de la expedición del acto administrativo que ordene su terminación. También en esta etapa las partes acordarán los ajustes, revisiones y reconocimientos a que haya lugar. En el acta de liquidación constarán los acuerdos, conciliaciones y transacciones a que llegaren las partes para poner fin a las divergencias presentadas y poder declararse a paz y salvo. Para la liquidación se exigirá a EL CONTRATISTA la extensión o ampliación, si es del caso, de la garantía del contrato para avalar las obligaciones que deba cumplir con posterioridad a la extinción del mismo”*. Tampoco, se observa que la Universidad del Pacífico haya realizado la liquidación en forma unilateral y a través de acto administrativo, de conformidad con la cláusula décima quinta del contrato.

2) Expediente contractual No. 205 de 28 de agosto de 2023.

- Se evidenció que la modalidad de selección del contratista no es adecuada, debido a que la cuantía del proceso de contratación es inferior a los Cuatrocientos (400) S.M.M.L.V que establece el artículo 20 del Estatuto de Contratación de la IES para la invitación pública. Ahora bien, si para la Universidad del Pacífico se trataba de una invitación pública deben explicarse las razones por las cuáles no se allegó el pliego de condiciones definitivos para la escogencia del interventor bajo el principio de selección objetiva, igualmente, dentro del término del traslado del presente informe deberá explicarse por qué el contrato de interventoría fue celebrado con anterioridad al inicio del contrato de obra.
- El contrato de interventoría No. 205 de 28 de agosto de 2023 contiene idénticas obligaciones a las pactadas en el contrato de obra, pese a que el objeto contractual es distinto y de acuerdo con el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 la interventoría consiste en el seguimiento técnico que sobre el cumplimiento del contrato realice una persona natural o jurídica contratada para tal fin por la Entidad Estatal, cuando el seguimiento del contrato suponga conocimiento especializado en la materia, o cuando la complejidad o la extensión del mismo lo justifiquen. Al respecto, no se estableció ninguna obligación relacionada con la finalidad inherente a esta tipología contractual.
- Al revisar los estudios previos se observa que la justificación de la necesidad de celebrar el negocio jurídico es idéntica a la señalada para el contrato de obra, salvo en los fundamentos normativos que establecieron en la parte inicial del documento. Además, las especificaciones técnicas apuntan a describir el personal profesional y de apoyo requerido para labor de interventoría, sin embargo, no establecen las actividades que va realizar el interventor y que en todo caso deben estar relacionadas con el control, la vigilancia y la verificación del cumplimiento de una, varias o todas las obligaciones derivadas del contrato de obra.

- Se advierte que la mayoría de riesgos pactados son de carácter operacional relacionados con posibles incumplimientos contractuales, errores de la IES en la elaboración de documentos como los estudios previos, desconociendo que en el contrato de interventoría pueden ocurrir otras clases de riesgos que en realidad son inherentes al objeto contrato y sobre los cuáles la institución de educación superior guardó silencio al no identificarlos, evaluarlos y priorizarlos para efectos de mitigar su impacto en caso de materializarse, previniendo futuras reclamaciones y conflictos con el contratista.
- En la revisión del expediente contractual se observó que la vigencia de la póliza de amparo de anticipos no está conforme a lo dispuesto en el artículo 36 del Estatuto de Contratación Estatal de la Universidad del Pacífico, teniendo en cuenta que no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más. En el caso concreto, de acuerdo con el acta de inicio la vigencia del contrato era a partir del 31 de agosto de 2023 hasta 28 de enero de 2024 y la póliza tenía vigencia hasta el 31 de marzo de 2024, razón por la cual, el vencimiento y no renovación de la misma hasta 28 de mayo de 2024 dejó sin respaldo a la Universidad del Pacífico, ante un eventual incumplimiento, por parte del contratista.

3) Expediente contractual No. 200 de 2022

- Se evidenció que el objeto del contrato es ambiguo, no es claro ni determinado, por cuanto, se refiere a la prestación de servicios profesionales para la actualización y diseño de la estructura organizacional de la Universidad del Pacífico, y al mismo tiempo, la formulación de alternativas de implementación y sus fases, bajo la construcción de escenarios prospectivos que contemplen el desarrollo y crecimiento de la Universidad.
- La Institución de Educación Superior en la vigencia 2016 ya había celebrado un convenio específico de cooperación con la Universidad del Valle con el fin de aunar esfuerzos administrativos, profesionales, técnicos y financieros para rediseñar la estructura administrativa de la Universidad del Pacífico y llevar a cabo las etapas de análisis situacional, diagnóstico, elaboración de la propuesta, entrega de productos y control y seguimiento, lo que implicó una asignación de recursos financieros correspondientes a la suma de trescientos millones de pesos (\$300.000.000) sin que los productos entregados hubieren sido utilizados por el máximo órgano de dirección y gobierno institucional para la adopción de las decisiones correspondientes en el marco de su competencia, concretamente, avances en el PDI, expedición de los actos administrativos, entre otros.
- No se realizó una explicación detallada de la circunstancia que iban a ser objeto de la prestación del servicio en la descripción y justificación de la necesidad.

- Las obligaciones que se incluyen en los términos de referencia y en la cláusula segunda del contrato son genéricas, toda vez que, imponen al contratista cumplir con las normas y estándares de calidad, colaborar con lo que sea necesario para el cumplimiento del objeto contractual, presentar de manera oportuna y debidamente diligenciada la factura de venta con sus debidos soportes y las demás que se deriven de la naturaleza del contrato.
- En cuanto a la modalidad de selección del contratista, se advierte que la Universidad del Pacífico empleó la contratación directa prevista en el artículo 23 del Estatuto de Contratación atendiendo presuntamente a la naturaleza del objeto a contratar sin tener en cuenta la cuantía y las actividades a desarrollar por el contratista, las cuales, eran propias de la esencia de una consultoría y no de una prestación de servicios.
- Con respecto al análisis realizado por la Universidad del Pacífico para estimar, tipificar y asignar los riesgos, debe indicarse que se realiza de forma genérica, sin entrar a analizar el contrato específico al que hacen referencia, como quiera que, no se tuvo en cuenta la probabilidad de su ocurrencia en relación con el objeto contractual. Asimismo, se observa que la mayoría de riesgos pactados son de carácter operacional relacionados con posibles incumplimientos contractuales, errores de la IES en la elaboración de documentos como los estudios previos, desconociendo que en el contrato de consultoría pueden ocurrir otras clases de riesgos que en realidad son inherentes al objeto contrato y sobre los cuáles la institución de educación superior guardó silencio al no identificarlos, evaluarlos y priorizarlos para efectos de mitigar su impacto en caso de materializarse, previniendo futuras reclamaciones y conflictos con el contratista.
- En el contrato se pactó la cláusula vigesimosegunda denominada “solución de controversias”, la cual dispone lo siguiente: *“Las partes acuerdan que las diferencias que ocurran con ocasión de la celebración, interpretación, ejecución, liquidación o terminación del presente contrato, se resolverán de manera ágil y directa, sin embargo, frente a una insubsanable diferencia, esta se ventilará ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa”*. Sin embargo, no se estableció ningún mecanismo de solución alternativa de conflictos de los reglamentados en el artículo 42 del Estatuto de Contratación.
- Con relación a las pólizas o garantías constituidas por el contratista, se advierte que la Universidad del Pacífico tiene deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento por parte del área de contratación y de supervisión, en lo relacionado con el cumplimiento de la normatividad de la contratación estatal y los manuales de contratación de la entidad, toda vez que en el caso particular de la póliza No.C-100048364 tomada en la aseguradora seguros mundial para los amparos de cumplimiento, buen manejo del anticipo y calidad en el servicio se observa que no están conforme a lo dispuesto en el artículo 36 del Estatuto de Contratación Estatal de la Universidad del Pacífico ni en la cláusula quinta del contrato suscrito, teniendo en cuenta que:

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

1. La vigencia de la póliza de amparo de cumplimiento de la entidad estatal no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.
2. La vigencia de la póliza de calidad del servicio, no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.
3. La vigencia del amparo del anticipo no debía ser inferior a la duración del contrato y cuatro (4) meses más.

Lo anterior, por cuanto el vencimiento y no renovación de las pólizas dejó sin respaldo a la Universidad del Pacífico, en caso de incumplimiento, por parte del contratista. Sumado a ello, la fecha de vigencia y expedición de dichas garantías (12 de septiembre de 2022) es anterior a la fecha de inicio del contrato celebrado entre las partes (14 de septiembre de 2022).

- Con relación a la ejecución del contrato se solicita informar las razones por las cuáles se expidió certificación de recibo a satisfacción por parte del supervisor del contrato de fecha 22 de enero de 2024, cuando presuntamente de las dieciocho (18) observaciones realizadas frente a los productos entregados por el contratista únicamente se subsanaron cinco (5). Asimismo, indicar si a la fecha se ha realizado por pago por concepto del saldo reclamado por el contratista, teniendo en cuenta que, ya se había expedido certificado de recibo a satisfacción y acta de liquidación en la que no había obligaciones pendientes a cargo de las partes.
- Se recomienda a la Universidad del Pacífico que, en caso de incumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista, adelante las acciones administrativas y/o legales pertinentes para conminarlo a su cumplimiento y evitar la paralización del servicio público o en su defecto un detrimento al patrimonio de la institución de educación superior con ocasión a los procesos contractuales.

Seguimiento al plan de mejoramiento- revisión de hallazgos financieros y estado de cumplimiento

- Respecto al plan de mejoramiento debe indicarse que en el informe de inspector in situ radicado con el No. 2024- ER- 0305649 de fecha 6 de junio de 2024 por Carlos Andrés Palacio Blandón no se realizó un seguimiento al PMI, toda vez que, la Universidad del Pacífico informó la necesidad de modificar o reformular el citado instrumento en aras de cumplir en su totalidad con la medida preventiva y superar las causas que dieron lugar a su imposición.

Adicionalmente, se indicó como fundamento de la solicitud el hecho que para dar cumplimiento a las acciones y actividades establecidas se podrían tardar más de tres (03) años, pues, en el caso particular de la convalidación de las tablas de retención documental se dependía de terceros y no de la IES. En tal sentido, mediante radicado No. 2024-ER-0137375 solicitaron a la Subdirección de Apoyo a la Gestión a las IES, el acompañamiento en el trámite de

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.

PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953

www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co

reformulación del Plan de Mejoramiento Institucional y en atención a ello, realizaron dos (2) jornadas de trabajo los días 04 de abril y 05 de mayo de 2024.

Ahora bien, a través del oficio No. 2024-EE-143181 del 14 de mayo de 2024 la Subdirección de Apoyo a la Gestión de las IES efectuó una serie de observaciones a la versión preliminar de la reformulación, pero, hasta la fecha no se tiene conocimiento del trámite realizado por la Universidad del Pacífico. Por consiguiente, se solicita al Rector que dentro del término del traslado del informe señale los avances en la reformulación del plan de mejoramiento.

No obstante, en lo concerniente al componente financiero el equipo técnico procedió a efectuar la revisión de la información presentada por la IES en el marco de la visita para identificar si efectivamente las acciones y actividades se encuentran cumplidas, evidenciando que de las 103 actividades propuestas, se ha cumplido un 94,56%.

Seguimiento a la fiducia y contrato de auditor de pagos

- En los informes de rendición de cuentas hay insuficiencia de información a la hora de reportar las cuentas por pagar y por cobrar.
- Con relación a la cuenta 030-86829-3 Unipacífico Convenio CVC No 111-04, no se evidencian los soportes de la gestión aludida por la Universidad del Pacífico, razón por la cual, se le exhorta para que continúe con los trámites que permitan que todos los recursos institucionales sean administrados mediante la Fiducia en cumplimiento de la Ley y del contrato fiduciario. Reitérese que el propósito de la medida de vigilancia especial es procurar el adecuado manejo de los recursos y rentas, mediante la administración de una entidad de servicios financieros debidamente autorizada y sujeta a la Superintendencia Financiera, garantizando el control de los recursos sobre actos de terceros.
- Se evidencian diferencias en los saldos depositados en el encargo fiduciario. No hay conciliación entre las cifras reportadas por contabilidad - tesorería, fiduciaria y auditoría de pagos, motivo por el cual, es necesario implementar mecanismos para garantizar la confiabilidad de las cifras.
- Entre las obligaciones del contrato no está contemplada la concerniente a rendir informes periódicos de su actividad al Inspector In Situ y a la Subdirección de Inspección y Vigilancia del Ministerio de Educación Nacional conforme lo establece el artículo 1 numeral 1 de la Resolución No. 012719 de 2 de diciembre de 2019 *«Por la cual se ordenan nuevas medidas para la Universidad del Pacífico, en el marco de la vigilancia especial dispuesta en la Resolución No. 012594 del 03 de agosto de 2018 y, en ejercicio de las funciones de Inspección y Vigilancia»*.

**INFORME DE VISITA
SEGUIMIENTO PREVENTIVO**

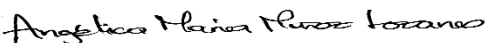
Código: IP-FT-28
Versión: 04
Rige a partir de su
publicación en el SIG



- Se advierte un presunto incumplimiento de las obligaciones contempladas en la cláusula primera del contrato de prestación de servicios profesionales No. 001 del 2 de enero de 2023, como quiera que, en los informes de rendición de cuentas hay insuficiencia de información a la hora de reportar las cuentas por pagar y por cobrar, a la fecha se continúan manejando dineros por fuera de la fiducia y existen diferencias en los saldos depositados en el encargo fiduciario, no hay conciliación entre las cifras reportadas por contabilidad - tesorería, fiduciaria y auditoría de pagos, razón por la cual, se exhorta al supervisor del contrato para que en cumplimiento de sus funciones legales y reglamentarias, especialmente, la contenida en el artículo 5 literal d) del Acuerdo Superior No. 108 del 9 de marzo de 2021 *“Por medio del cual se establece el Estatuto de Contratación de la Universidad del Pacífico”* y previo a certificar el recibo a satisfacción e informe de supervisión del contratista, compruebe la correcta ejecución y cumplimiento de las obligaciones pactadas, en aras de evitar un eventual detrimento al patrimonio de la institución de educación superior.

Finalmente, debe recordarse que de conformidad con el párrafo del artículo 84 de la Ley 1474 de 2011, el supervisor que no exija la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certifique como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad constituye falta gravísima, así como también omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento.

El presente informe se rinde bajo la gravedad del juramento por quienes intervinieron en su elaboración:


ANGÉLICA MARÍA MUÑOZ LOZANO
Asesora Jurídica de la Subdirección de Inspección y Vigilancia


JIMMY ALEJANDRO MARTÍNEZ SÁNCHEZ
Asesor Financiero y Contable de la Subdirección de Inspección y Vigilancia

Calle 43 No. 57 - 14 Centro Administrativo Nacional, CAN, Bogotá, D.C.
PBX: +57 (1) 222 2800 - Fax 222 4953
www.mineduccion.gov.co - atencionalciudadano@mineducacion.gov.co