|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  | |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026**  **Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1728 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctor

**ROBER TRINIDAD ROMERO RAMIREZ**

Rector

Universidad Popular del Cesar

Balneario Hurtado, Via a Patillal – Universidad Popular del Cesar

Valledupar- Cesar

Respetado Doctor Romero:

De conformidad con lo establecido en el inciso primero del parágrafo del artículo 310 de la Ley 5ª de 1992 ‘‘Orgánica del Reglamento del Congreso” y con el fin de garantizar el debido proceso: *“La Comisión antes de enviar el proyecto de resolución de fenecimiento, fijará un plazo prudencial para que los responsables según la Ley, contesten los cargos que resulten del examen”* y en los términos improrrogables de los artículos 258 y 259 de la misma ley (5 días calendario).

El presente requerimiento que realiza la Comisión es para las entidades del nivel nacional que de acuerdo con el Informe sobre la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y del informe de Auditoría al Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentados por la Contraloría General de la República obtuvieron ***Dictamen de no Razonabilidad en la ejecución presupuestal, dictamen a los estados financieros con Negación o Abstención de opinión, control interno financiero con deficiencias o ineficiente y No Fenecimiento de la Cuenta Fiscal y observaciones de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes*** a 31 de diciembre de 2024 y que impactaron la razonabilidad de las Finanzas del Estado para esta vigencia.

**En cada punto se deben dar las explicaciones correspondientes y las actividades desarrolladas por su administración (gestión y depuración) para corregir los hallazgos de la Contraloría General de la República y las observaciones de la Comisión Legal de cuentas, con el fin de tener en el corto plazo la razonabilidad debida en los informes financieros de su entidad.**

# 1.- OPINIÓN CONTABLE, CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO FINANCIERO Y NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA VIGENCIA FISCAL 2024.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EMPRESA, ENTIDAD, FONDO Y PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL NIVEL NACIONAL** | **OPINÓN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL SEGÚN LA CGR 2024** | **0PINIÓN CONTABLE SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO FINANCIERO SEGÚN LA**  **CGR**  **2024** | **FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL POR PARTE DE LA CGR**  **2024** |
| **UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR** |  | **NEGATIVA** | **CON**  **DEFICIENCIAS** | **NO SE**  **FENECE** |

**2.- INFORME DE AUDITORÍA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (BALANCE GENERAL) DE LA NACIÓN VIGENCIA FISCAL 2024. Fuente: Contraloría General de la República.**

**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

-Incorrección de cantidad en efectivo y equivalentes al efectivo, por $11.268,02 millones, debido a que la Universidad Popular del Cesar no realizó mensualmente el reconocimiento total de las consignaciones, los gastos bancarios por concepto de comisiones, el GMF 4 \*1000, los ingresos por intereses bancarios y pagos a terceros pendientes de registro por diferentes conceptos, correspondientes a 2024 y de vigencias anteriores.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3 del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno; numeral 1.1, Anexo de la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación; los numerales 1.3.2.1 y 1.3.2.1.4 del Manual de políticas contables de la Universidad Popular del Cesar; el Procedimiento 4 del Manual de procedimientos proceso gestión financiera de la Universidad Popular del Cesar y los artículos 26, 38 y 57, numeral 11 de la Ley 1952 de 2019, lo cual generó sobrestimación en el grupo 11 Efectivo y equivalentes al efectivo e impidió que se presentara la realidad financiera de la Universidad.

-No se logró obtener la suficiente evidencia en efectivo y equivalentes al efectivo, por $11.300,87 millones, respecto al cumplimiento del numeral 3 del Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno; el numeral 1.1 del Anexo de la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación; los numerales 1.3.2.1 y 1.3.2.1.4 del Manual de políticas contables de la Universidad Popular del Cesar; el procedimiento 4 del Manual de procedimientos proceso gestión financiera de la Universidad Popular del Cesar y el artículo 26, 38 y 57 (numeral 11) de la Ley 1952 de 2019, debido a partidas conciliatorias correspondientes a vigencias anteriores en cinco de las 50 cuentas revisadas, sobre las cuales no se contó con el detalle de las transacciones que las conforman, lo que impidió determinar con exactitud a qué concepto corresponden.

Asimismo, se observaron partidas denominadas notas bancarias por conciliar, que corresponden a partidas contabilizadas en los libros contables que no cuentan con soporte en los extractos bancarios, situaciones que afectaron la fiabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros y generó incertidumbre sobre la realidad financiera de la entidad.

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en propiedades, planta y equipo, por $2.137,40 millones, respecto al cumplimiento de los numerales 2, 2.1, 2.2, 2.4.3, 2.4.3.1. y 3.1.7. del Manual de políticas contables de la Universidad Popular del Cesar, debido a que el inmueble denominado Bellas Artes no contó con documentos soporte que respalden el valor asignado al terreno por $200,00 millones, como tampoco con un avalúo técnico que determine un valor ajustado a la realidad económica del inmueble, tanto para el terreno como para la edificación, por $1.937,39 millones.

Situación que se generó por debilidades en los sistemas de información, deficiencias de control interno, falta de análisis y de aplicación de la política contable, así como fallas en la conservación de los documentos que soportan los hechos económicos de la Universidad, lo que afectó la realidad económica del inmueble y su representación fiel dentro de la información financiera.

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en cuentas por pagar por $11.592,16 millones, respecto al cumplimiento de los numerales 1.1 y 3.2.15 del Anexo de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación; los numerales 2; 2.1.; 2.2.; 2.4. del Manual de Políticas Contables de la Universidad Popular del Cesar y los artículos 26 y 38 de la Ley 1952 de 2019, debido a que los valores registrados para los terceros verificados de las cuentas recursos a favor de terceros; adquisición de bienes y servicios, descuentos de nómina - libranzas y otras cuentas por pagar, no contaban con el soporte que evidenciara la existencia de la obligación.

Esta situación se generó por la falta de análisis, depuración y seguimiento de manera oportuna a la ejecución de los contratos que celebra la Universidad y errores en el registro de las operaciones, y afectó la razonabilidad de la información financiera sobre los pasivos reales de la entidad.

-Incorrección de cantidad en cuentas por pagar, por $2.647,20 millones, debido a que se identificaron obligaciones inexistentes de terceros en las cuentas Adquisición de bienes y servicios, descuentos de nómina - libranzas y otras cuentas por pagar, situación que se originó por la falta de depuración contable.

Lo anterior, contravino lo establecido en los numerales 1.1 y 3.2.15 del Anexo de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación; los numerales 2, 2.1, 2.2 y 2.4. del Manual de políticas contables de la Universidad Popular del Cesar y los artículos 26 y 38 de la Ley 1952 de 2019, y generó sobrestimación en las cuentas por pagar y afectación a la razonabilidad de la información financiera.

**-No se logró** obtener la suficiente evidencia en otros pasivos por $4.544,29 millones, respecto al cumplimiento de los numerales 1.1 y 3.2.15 del Anexo de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación; los numerales 2, 2.1, 2.2 y 2.4.del Manual de políticas contables de la Universidad Popular del Cesar y los artículos 26 y 38 de la Ley 1952 de 2019, debido a saldos por terceros en la cuenta Recursos recibidos en administración que no cuentan con los documentos que respalden la existencia de las obligaciones de la Universidad Popular del Cesar al cierre de 2024.

Lo anterior, por falta de análisis, depuración y seguimiento de manera oportuna a la ejecución de los convenios que celebra la Universidad, así como la falta de conciliación de los saldos reportados en los estados contables con las áreas proveedoras de la información, lo que afectó la razonabilidad de la información financiera sobre los pasivos reales de la entidad.

**-Incorrección** de cantidad en otros pasivos, por $550,76 millones, debido a una inconsistencia en el saldo de un tercero a quien la Universidad ya había realizado el respectivo pago. Esta situación se originó por la falta de depuración contable de los registros asociados a dicho tercero y contravino lo establecido en los numerales 1.1 y 3.2.15 del Anexo de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación; los numerales 2, 2.1, 2.2 y2.4 del Manual de políticas contables de la Universidad Popular del Cesar y los artículos 26 y 38 de la Ley 1952 de 2019, lo cual generó sobrestimación en otros pasivos y afectó la razonabilidad de la información financiera.

-Incorrección de cantidad en cuentas por cobrar por $7.419,52 millones, debido a errores en los saldos reportados para los terceros analizados de las cuentas por cobrar por concepto de servicios educativos.

**-Se identificaron partidas** que no constituyeron un derecho a favor de la Universidad, no representaron la realidad de los hechos económicos de esta ni se contaron con los documentos que así lo respaldaban. Situación que se originó por la falta de depuración, análisis, seguimiento y conciliación de saldos entre las áreas de Contabilidad, Tesorería y División Financiera.

Lo anterior, contravino lo establecido en el numeral 3.2.15 del Anexo de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación y los numerales 2, 2.1, 2.2 y 3.1.3 del Manual de políticas contables de la Universidad Popular del Cesar, lo cual impidió que la información financiera revelada en las cuentas por cobrar se presentara de forma razonable, de acuerdo con la realidad de los hechos económicos.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: CON DEFICIENCIAS.**

**-**Falta de depuración de las partidas conciliatorias bancarias; incorrecciones en los saldos reportados para los terceros analizados de las cuentas por cobrar y por pagar; falta de soportes que respalden los registros contables del inmueble Bellas Artes y pago del impuesto predial en Valledupar, pese a estar exonerada por Acuerdo Municipal.

# 3.- OBSERVACIONES FORMULADAS POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS A LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR LA UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR EN MATERIA CONTABLE, CONTROL INTERNO CONTABLE Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.

**324.- UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR.**

**A.- DE ORDEN CONTABLE.**

**-Una vez revisados los estados financieros, las notas (Revelaciones) a los estados financieros y el informe sobre saldos y movimientos se encontraron las siguientes cuentas con sus respectivos saldos, así:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | 12.972.780.755,86 |
| **242411** | Embargos judiciales | 166.881.806,23 |
| **836100** | Responsabilidades en proceso | 2.271.348.256,27 |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 3.886.067.180,04 |

**- Saldos a 31 de diciembre de 2024 de la SUBCUENTA OTROS 000090:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A**  **31/12/2024**  **(Pesos)** |
| **163590** | Otros bienes muebles en bodega | 6.483.309.510,70 |
| **190590** | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | 1.126.683.679,05 |
| **190790** | Otros derechos de compensaciones por impuesto y contribuciones | 46.185.177,00 |
| **240790** | Otros recursos a favor de terceros | 178.541.949,00 |
| **243690** | Otras retenciones | 10.661,00 |
| **480290** | Otros ingresos financieros | 816.065.039,57 |
| **480890** | Otros ingresos diversos | 367.783.588,34 |
| **510790** | Otras primas | 361.111.967,00 |
| **511190** | Otros gastos generales | 3.697.479,00 |
| **512090** | Otros impuestos, y contribuciones y tasas | 95.718,00 |
| **580490** | Otros gastos financieros | 21.707.555,36 |
| **589090** | Otros gastos diversos | 19.232.293,56 |

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

La Universidad Popular, no otorga créditos directos a los estudiantes, ni existe en nuestros proyectos a corto, ni a mediano plazo la implementación de un sistema de financiación de servicios educativos de matrículas de pregrados y postgrados, por cuanto, tal como se enunció anteriormente, por política del estado, los costos de las matrículas de pregrado son subsidiadas en un 100%. No obstante, cuando aproximadamente el 90% de ingresos proviene de giros de la nación; Por consiguiente, se hace innecesario, crear o establecer un procedimiento administrativo de gestión de cartera, que no pretendemos utilizar; esto para el caso de los estudiante; para todos los demás casos, las cuentas por cobrar por todo concepto son recuperadas de manera normal, de acuerdo a su naturaleza, a excepción de las registradas en responsabilidades fiscales, de las cuales la institución se encuentra a la espera de que los entes de control emitan fallos al respecto para proceder a dar el tratamiento contable a que haya lugar.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCION** | | **CORTE VIGENCIA 2024** | | | **DETERIORO ACUMULADO 2024** | | | | | **DEFINITIVO** |
| **CODIGO CONTABLE** | **CONCEPTO** | **SALDO CTE** | **SALDO NO CTE** | **SALDO FINAL** | **SALDO INICIAL** | **(-) REVERSION DE DETERIORO EN LA**  **VIGENCIA** | **(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA** | **SALDO FINAL** | **%** | **SALDO DESPUES DE DETERIORO** |
| **13** | **CUENTAS POR COBRAR** | $38.548.344.373,29 | $ 0,00 | $38.548.344.373,29 | $38.548.344.373,29 | $ 0,00 | $ 0,00 | $38.548.344.373,29 | $ 0,00 | $38.548.344.373,29 |
| **1305** | **CONTRIBUCIONES**  **TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS** | 156.294.670,96 | $ 0,00 | 156.294.670,96 | 156.294.670,96 | $ 0,00 | $ 0,00 | 156.294.670,96 | $ 0,00 | 156.294.670,96 |
| 130588 | Estampillas | 156.294.670,96 | $ 0,00 | 156.294.670,96 | 156.294.670,96 | $ 0,00 | $ 0,00 | 156.294.670,96 | $ 0,00 | 156.294.670,96 |
| **1317** | **PRESTACIÓN DE SERVICIOS** | 34.547.895.196,87 | $ 0,00 | 34.547.895.196,87 | 34.547.895.196,87 | $ 0,00 | $ 0,00 | 34.547.895.196,87 | $ 0,00 | 34.547.895.196,87 |
| 131701 | Servicios educativos | 34.547.895.196,87 | $ 0,00 | 34.547.895.196,87 | 34.547.895.196,87 | $ 0,00 | $ 0,00 | 34.547.895.196,87 | $ 0,00 | 34.547.895.196,87 |
| **1384** | **OTRAS CUENTAS POR COBRAR** | 3.844.154.505,46 | $ 0,00 | 3.844.154.505,46 | 3.844.154.505,46 | $ 0,00 | $ 0,00 | 3.844.154.505,46 | $ 0,00 | 3.844.154.505,46 |
| 138413 | Devolución IVA para entidades de educación superior | 2.527.726.308,46 | $ 0,00 | 2.527.726.308,46 | 2.527.726.308,46 | $ 0,00 | $ 0,00 | 2.527.726.308,46 | $ 0,00 | 2.527.726.308,46 |
| 138421 | Indemnizaciones | 1.068.112.091,00 | $ 0,00 | 1.068.112.091,00 | 1.068.112.091,00 | $ 0,00 | $ 0,00 | 1.068.112.091,00 | $ 0,00 | 1.068.112.091,00 |
| 138426 | Pago por cuenta de terceros | 0,00 | $ 0,00 | 0,00 | 0,00 | $ 0,00 | $ 0,00 | 0,00 | $ 0,00 | 0,00 |
| 138432 | Responsabilidades Fiscales | 60.466.222,00 | $ 0,00 | 60.466.222,00 | 60.466.222,00 | $ 0,00 | $ 0,00 | 60.466.222,00 | $ 0,00 | 60.466.222,00 |
| 138436 | Otros interese por cobrar | 0,00 | $ 0,00 | 0,00 | 0,00 | $ 0,00 | $ 0,00 | 0,00 | $ 0,00 | 0,00 |
| 138439 | Arredamiento operativo | 187.849.884,00 | $ 0,00 | 187.849.884,00 | 187.849.884,00 | $ 0,00 | $ 0,00 | 187.849.884,00 | $ 0,00 | 187.849.884,00 |

**Composición**

**7.1 Impuestos, retenciones en la fuente y anticipos de impuestos (1305).**

El saldo de esta cuenta corresponde al valor conciliado por operaciones reciprocas por concepto del recaudo de las estampillas Pro ciudadela Universitaria UPC, con los diferentes entes territoriales del Departamento del Cesar, actividad realizada por la oficina de Tesorería de la institución, dichos entes, recaudaron y no hicieron el respectivo giro o transferencia a las cuentas bancarias de la Universidad a 31 de diciembre del 2024, cuyo valor a la fecha de cierre es $156.294.670,96.

**7.3 Otras Cuentas por Cobrar (1384).**

* **Indemnizaciones (138421)**, el valor registrado de $1.068.112.091, a 31 de diciembre de 2024, corresponde a fallos ejecutoriados a favor de la Universidad, por acciones de repetición sobre los ex rectores de la misma, sobre las cuales se encuentra esta obligación, la cual disminuye, en la medida que los deudores abonan a las cuentas de la entidad, según descuentos que se realizan por nómina, a quienes aún se encuentran vinculados a la institución.
* **Responsabilidades Fiscales - (138432)**, aquí se encuentran registrados valores de procesos que se encuentran en responsabilidad fiscal, a la espera de que los entes de control emitan fallos al respecto para proceder a dar el tratamiento contable a que haya lugar, a 31 diciembre de 2024 el saldo de esta cuenta es $60.466.222,00.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.**

Este grupo incluye las obligaciones que posee la entidad y que están determinadas de tipo Corrientes, y corresponden a compromisos adquiridos con terceros, generadas en el desarrollo del cometido estatal, que surgieron de eventos pasados y que para liquidarlas la Universidad debe desprenderse de recursos financieros, tales como: adquisición de bienes y servicios; Impuestos; avances y anticipos recibidos; recaudos a favor de terceros, entre otros. Su saldo a 31 de diciembre de 2024, es la suma de $26.070.038.461,59.

**Composición:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO** |
| **24** | **CUENTAS POR PAGAR** | **$26.070.038.461,59** |
| **2401** | **ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES** | **5.002.995.793,62** |
| 240101 | BIENES Y SERVICIOS | 3.605.955.193,38 |
| 240102 | PROYECTOS DE INVERSION | 1.397.040.600,24 |
| **2407** | **RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS** | **13.151.322.704,86** |
| 240720 | RECAUDOS POR CLASIFICAR | 12.972.780.755,86 |
| 240790 | OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 178.541.949,00 |
| **2424** | **DESCUENTOS DE NOMINA** | **5.147.163.020,61** |
| 242401 | APORTES A FONDOS PENSIONALES | 841.317.393,12 |
| 242402 | APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 213.220.760,26 |
| 242404 | SINDICATOS | 60.103.595,00 |
| 242405 | COOPERATIVAS | 1.426.471.870,00 |
| 242407 | LIBRANZAS | 2.437.219.477,00 |
| 242411 | EMBARGOS JUDICIALES | 166.881.806,23 |
| 242412 | SEGUROS | 1.948.119,00 |
| **2436** | **RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE** | **803.111.999,03** |
| 243603 | HONORARIOS | 12.323.314,00 |
| 243605 | SERVICIOS | 126.224.448,40 |
| 243608 | COMPRAS | 76.244.877,50 |
| 243615 | RENTAS DE TRABAJO | 401.670.000,00 |
| 243625 | IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO | 148.228.178,63 |
| 243627 | RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS | 38.410.519,50 |
| 243690 | OTRAS RETENCIONES | 10.661,00 |
| **2440** | **IMPUESTOS.CONTRIBUCIONES Y TASAS** | **357.443.212,00** |
| 244075 | OTROS IMPUESTOS NACIONALES | 6.572.172,00 |
| 244091 | OTRAS CONTRIBUCIONES Y TASAS | 350.871.040,00 |
| **2460** | **CREDITOS JUDICIALES** | **533.283.480,16** |
| 246002 | SENTENCIAS | 533.283.480,16 |
| **2490** | **OTRAS CUENTAS POR PAGAR** | **1.074.718.251,31** |
| 249040 | SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS | 133.112.201,22 |
| 249050 | APORTES AL ICBF Y SENA | 260.207.951,00 |
| 249054 | HONORARIOS | 413.327.866,09 |
| 249055 | SERVICIOS | 268.070.233,00 |

**NOTA 23. PROVISIONES.**

**23.1 Litigios y demandas** $247.025.582,36: Corresponde a la información suministrada por la Oficina Jurídica y que corresponden a los procesos judiciales y demandas que cursan en contra de la Universidad, de acuerdo al porcentaje del riesgo y que son calificados para este caso como probabilidad de perdida ALTA (más del 50%), según se puede observar en el cuadro que se relaciona a continuación, por lo tanto, se registra como provisión.

A 31 de diciembre de 2024, los valores se encuentran ajustados a la relación recibida por la oficina jurídica de la institución, en los términos antes descritos ajustados a lo recomendado por la Contraloría General de la República, “El numeral 5º del artículo 2.2.3.4.1.10 del Decreto 1069 de 2015, incorpora la obligación del apoderado de la entidad frente al EKOGUI: “5. incorporar el valor de la provisión contable en los procesos a su cargo, con una periodicidad no superior a seis (06) meses, así como cada que se profiera una sentencia judicial sobre el mismo…”.

**PROCESOS JUDICIALES EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| EN TRAMITE DE PRIMERA INSTANCIA | | | | | | | | |
| Nº | NOMBRE Y APELLIDO | RADICADO | ESTADO | MEDIO DE CONTROL | ABOGADO  ASIGNADO | PORCENTA  JE RIESGO | RIESGO | PROVISIÓN CONTABLE |
| 1 | ALVARO DE JESÙS MENDOZA MONTENEGRO 20-001-23-33-000-2021-  00251-00 | 20001233300020210025100 | CONTESTACIÓN | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 194.421.008,46 |
| 2 | COMPAÑÍA LÍDER EN SOFTWARE DE MANEJO AVANZADO LTDA.  “CLSMA LTDA” 20-001-23-33-003-2017-00602-00 | 20001233300320170060200 | DESPACHO PARA SENTENCIA | CONTROVERSIAS CONTRACTUALES | HOLMES RODRIGUEZ | 42,50% | M | $ 1.290.980.743,00 |
| 3 | AQUILINO COTES ZULETA 200012333300320200055400 | 20001233300020200055400 | DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 218.527.214,34 |
| 4 | LOMBARDO AURELIO ESPITIA GARZON (11001-03-24-000-2017-00442- 00) | 11001032400020170044200 | SE CONCEDIO  SUSPENSIÓN PROVISIONAL SOBRE EL | NULIDAD SIMPLE | MADELAINE ZABALETA | NO | NO | $ - |
| 5 | RICARDO EMIRO ALVARADO BOLAÑO (20001-33-33-002-2013-00611- 00) EJECUTIVO POR CONCEPTO DE PAGO DE COSTAS | 20001-33-33-002-2013-00611-00 | DE MEDIDA CAUTELAR SOLICITADA POR LA UPC | EJECUTIVO DERIVADO DE SENTENCIA JUDICIAL | HOLMES RODRIGUEZ | 30% | M | $ 2.533.666,00 |
| 6 | EDGARDO JOSÉ REMICIO DÍAZ 20001-33-33-006-2022-00190-00 | 20001333300620220019000 | DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 11.347.743,78 |
| 7 | SEGUROS DEL ESTADO SA (2019-0255-00) | 20001233300020190025500 | DESPACHO PARA SENTENCIA | CONTROVERSIAS CONTRACTUALES | HOLMESRODRIGUEZ | 40 | M | $ 762.688.470,00 |
| 8 | AILEM PATRICIA FERNANDEZ BELEÑO (20-001-33-33-008-2021-00083- 00) | 20001333300820210008300 | ESPERANDO QUE FIJEN AUDIENCIA INICIAL | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 45 | M | $ 44.599.261,99 |
| 9 | ALDEMAR MONTEJO ZAPATA20-001-33-33- 007-2021-00102-00 | 200013333 00720210010200 | ESPERANDO QUE FIJEN AUDIENCIA INICIAL | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 45 | M | $ 44.553.552,00 |
| 10 | SERGIO ANDRES MENDOZA TAFUR 20001-33-33-006-2021-00276-00 | 20001333300620210027600 | ALEGATOS | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8 | B | $ 18.472.405,32 |
| 11 | DONALDO ENRIQUE DE LA HOZ MELO 20001-33-33-006-2021-00282-00 | 20001333300620210028200 | DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8 | B | $ 25.969.304,49 |
| 12 | HAROLD ENRIQUE GONZALEZ FRAGOZO 20-001-33-33-006-2021-00285- 00 | 20001333300620210028500 | DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 25.112.446,60 |
| 13 | LUIS ALBERTO TABORDA CATALAN 20001-33-33-006-2021-00296-00 | 20001333300620210029600 | DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 22.209.086,16 |
| 14 | HUGUES ALCIDES VEGA MANJARRES 20001-33-33-006-2021-00314-00 | 20001333300620210031400 | DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 20.286.178,03 |
| 15 | JAIME LUIS ARIZA RESTREPO 20001333300320210031400 | 20001333300320210031400 | DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 35 | M | $ 5.010.590,59 |
| 16 | DINA CAROLA ARAUJO LAGO 20-001-33-33-004-2021-00138-00 | 20001333300420210013800 | DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 45 | M | $ 34.195.723,00 |
| 17 | GALVIS ANTONIO BOLAÑO BRACHO 20-001-33-33-007-2021-00294-00 | 20001333300720210029400 | PRUEBAS | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 44 | M | $ 8.988.356,29 |
| 18 | LAUREANO JOSE MENDOZA HINOJOSA 2013105001201800323-00 | 20001310500120180032300 | CONTESTACIÓN  DE DEMANDA, LA JUEZ PRESENTO IMPEDIMIENTO | ORDINARIO LABORAL | HOLMES RODRIGUEZ - CAMBIAR APODERADO | 42.50% | M | $ 40.187.703,00 |
| 19 | JOSE FRANCISCO SAUMETH | 20001233300020210026400 | AL DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 105.815.845,97 |
| 20 | ROSALVINA ALVIS BARRANCO 0-001-23-33-000-2021-00206-00 | 20001233300020210020600 | AL DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 30 | B | $ 142.484.370,36 |
| 21 | RAUL GUTIERREZ MAYA 20001-33-33-003-2021-00074-00 | 20001333300320210007400 | AL DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 43 | M | $ 53.511.383,22 |
| 22 | LUIS FRANCISCO RAMIREZ 20-001-23-33-000-2021-00416-00 | 20001333300820210018900 | ADMISIÓN DEMANDA - CONESTACIÓN  DEMANDA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 42 | M | $ 72.000.000,00 |
| 23 | MIGUEL ANGEL GOMEZ REDONDO 20-001-23-33-000- 2020-00759-00 | 20001233300020200075900 | PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 8% | B | $ 133.661.982,71 |
| 24 | ALFREDO RODRIGUEZ VASQUEZ 20-001-23-33-000-2021-00184 -00 | 20001233300020210018400 | AUDICIENCIA INICIAL | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 30 | B | $ 206.475.124,24 |
| 25 | KELLY FERNANDA VILLERO VENEGAS 20001333300620210022900 | 20001333300620210022900 | CONTESTACIÓN DE DEMANDA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 95.249.841,99 |
| 26 | ALBERTO EUGENIO GÓMEZ NORIEGA - 20-001-23-33-000-2020- 00709-00 | 20001233300020200070900 | CONTESTACIÓN DE DEMANDA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 137.389.468,48 |
| 27 | NAYARITH PAOLA BROCHERO GAMEZ 20001-33-33-002-2021-00262-00 | 20001333300220210026200 | CONTESTACIÓN DE DEMANDA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 30 | M | $ 14.702.619,00 |
| 28 | HUGO NELSON MUEGUES DEMANDADO 20001-33-33-001-2022-00272- 00 | 20001333300120220027200 | PRUEBAS 25 DE NOV DE 2024- A LA 9:00 AM | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 8% | B | $ 14.676.637,64 |
| 29 | MAGDALENA DE JESUS CHOLES DE PADILLA Y OTROS 20001333300320220034500 | 20001333300320220034500 | DEPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 28 | M | $ 15.119.549,99 |
| 30 | CESAR AGUILAR 20-001-33-33-008-2022-00175-00 | 20001333300820220017500 | DEPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 8% | B | $ 13.293.422,00 |
| 31 | CARLOS ARTURO SOLANO VÁSQUEZ 20-001-23-33-000-2021-00211-00 | 20001233300020210021100 | DEPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 42,50% | M | $ 271.498.405,06 |
| 32 | LOURDES EUFEMIA CASTRO | 20001333300620220046200 | ESPERANDO FECHA DE AUDIENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 8% | B | $ 53.194.104,00 |
| 33 | ALEXANDER OÑATE CAMARGO 20001-33-33-008-2023-00011-00 | 20001333300820230001100 | DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 30 | M | $ 13.229.547,85 |
| 34 | PATRICIA ELENA VILLAZON OROZCO Y OTROS 20001-33-33-008-2023-00 | 20001333300820230028000 | CONTESTACIÓN | REPARACIÓN DIRECTA | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 809.627.349,67 |
| 35 | ILIANA PAOLA PALACIO PATERNINA 202000113 | 20001333300420200011300 | PRUEBAS | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 30 | M | $ 77.793.912,74 |
| 36 | INGENIERIA SOFTWARE Y COMPUTADORES SAS 2000133330042019003 | 20001333300420190033200 | PRUEBAS | REPARACIÓN DIRECTA | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 448.991.830,07 |
| 37 | GLADYS FLOREZ GOMEZ | 20001333300520230053300 | ESPERANDO FECHA PARA AUDIENCIA DE  PRUEBAS | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 35 | M | $ 116.000.000,00 |
| 38 | JOHAN SMITH RUEDA RUEDA | 20001333300320230023200 | CONTESTACIÓN DE DEMANDA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 42,50% | M | 47.345.283,00 |
| 39 | ARGEMIRO REINOSO MARTINEZ | 20001333300420150045200 | AL DESPACHO PARA SENTENCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | MADELAINE ZABALETA | 8% | B | $ 17.693.304,00 |
| 40 | JAIME SEGUNDO CARRILLO DAZA | 20001333300120230057300 | ADMISION DE DEMANDA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 35% | B | $ 52.000.000,00 |
| 41 | CESAR DAVID RANGEL QUINTERO | 20001333300720220054000 | PRUEBAS | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 35% | B | $ 252.721.959,00 |
| 42 | RUBÉN DARÍO MENDOZA MAESTRE | 20001333300120240001000 | ESPERANDO AUDIENCIA INICIAL | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 35% | B | $ 52.000.000,00 |
| 43 | FRANCISCO JOSÉ GARCIA PAYARES | 11001032500020190060500 | CONTESTACIÓN DEMANDA | NULIDAD SIMPLE | MADELAINE ZABALETA | NO | NO | $ - |
| 44 | COLFONDOS S.A PENSIONES Y CESANTIAS | 20001310500220230017900 | LIBRAR MANDAMIENTO DE PAGO | DEMANDA EJECUTIVA | MADELAINE ZABALETA | 35% |  | $ 190.389.902,00 |
|  | TOTAL |  |  |  |  |  |  | $ 6.176.949.296,04 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| DEMANDAS FALLADAS EN PRIMERA INSTANCIA EN CONTRA DE LA UNIVERSIDAD | | | | | | | | |
| 1 | LEONCIO PERALTA CANO (2016-0327) | 20001233300320160032700 | FALLO DE  PRIMERA INSTANCIA- ESTA AL DESPACHO | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | OSCAR PACHECO | 92% | A | 227.797.567 |
| 2 | MARISOL CALDERON PLATA (2017-00051-00) | 20001310500320160008500 | FALLO DE  PRIMERA INSTANCIA - SE PRESENTO | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | OSCAR PACHECO | 85,25 | A | 19.228.015 |
| 3 | FERNANDO VIVAS PALENCIA 20001-33-33-001-2022-00176-00 | 20001333300120220017600 | FALLADO EN PRIMERA INSTANCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | HOLMES RODRIGUEZ | 10 | B | $ 14.964.630,63 |
| 4 | KAREN JOHANA HERNANDEZ ORTIZ 20-001-33-33-008-2020-00246-00 | 20001333300820200024600 | FALLO DE PRIMERA INSTANCIA | NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO | OSCAR PACHECO | 35 | B | $ 60.092.427,08 |
|  | TOTAL |  |  |  |  |  |  | $ 322.082.640,07 |

**-Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, enviado por su entidad a la Contaduría General de la Nación con corte al día 30 de noviembre de 2024, favor informar lo siguiente:**

**Deudores Morosos del Estado del Nivel Nacional**

**Noviembre 30 de 2024**

**Cifras en miles de millones de pesos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO POR TIPO DE PERSONA**  **NIVEL NACIONAL** | **N° DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA**  **DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO**  **NIVEL NACIONAL** |
| **NATURALES** | 3 | $638.376.105 |
| **JURIDICAS** | 0 | $0,0 |
| **GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024** | **3** | **$ 638.376.105** |

**NOTA**: De acuerdo a esta auditoría, las cifras expresadas en la tabla de deudores morosos, no están en miles de millones como lo indican.

**-Limitaciones que se han presentado durante el proceso de aplicación de los marcos normativos – NICSP expedidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de la entidad a 31 de diciembre de 2024.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N°** | **Limitaciones detectadas por su entidad en**  **la aplicación del Marco Normativo - NICSP**  **a 31/12/2024** | **Descripción de la limitación** |
| **1** | **Operativas:** | Limitaciones en materia de capacitación en temas de las NICSP al personal de apoyo de las áreas administrativas y financieras de la entidad. |
| **2** | **Presupuestales:** | Se presentaron limitaciones de tipo presupuestal para la contratación de personal especializado en NICSP. |

**- CORRECCIÓN DE ERRORES DEL PERIODO CONTABLE ANTERIOR.**

**De informe presentado por la entidad sobre corrección de errores a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:**

Durante la vigencia fiscal 2024, se llevó a cabo ajustes contables a **vigencias anteriores**, al no registrar la parte correspondiente al gasto o costo, por lo tanto, se llevó a cabo registro al código contable **3109- RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**. Según lo establecido en nuestro Manual de Políticas Contables.

**NOTA 27. PATRIMONIO.**

**27.2. Resultado de ejercicios anteriores.** Para la vigencia 2024, se llevaron a cabo ajustes a vigencias anteriores, en virtud a la depuración de saldos, objetos de hallazgos arrojados en las auditorías realizadas a la institución en vigencias anteriores y que hacen parte de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República.

**- DEPURACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS.**

**Del informe presentado por la entidad sobre la depuración por debajo del 100% de las operaciones recíprocas a 31 de diciembre de 2024, retomamos lo siguiente:**

A la fecha no se encuentran conciliadas al 100% con todas las entidades, en virtud de que existen situaciones particulares, que fueron colocadas en conocimiento de la Contaduría General de la Nación, a través de nuestro reporte final; ya que consideramos que nuestra reporte es correcto, pero fue omitido por la entidad reciproca reportada por nosotros, como el caso del Sistema General de Regalías, y otros que fueron reportadas por ellos en un código que no cruza con nuestra información reciproca según las reglas de eliminación del mes de diciembre de 2024;de igual forma existen diferencias en el reporte con concepto de estampillas pro-Universidad Popular, cuyos valores son reportados por algunas instituciones del orden departamental, sin antes circularizar con nuestra institución y sin enviar documentos necesarios y suficientes para hacer el registro contable en nuestra base de datos financieros, no obstante este tipo de novedad está a cargo de la oficina de Tesorería, quienes están en contacto permanente con las mencionadas instituciones, a fin de que se puedan alcanzar los objetivos trazados.

Hemos mejorado considerablemente en este proceso, en virtud de que al cierre de la vigencia fiscal 2024, conciliamos con la mayoría de las instituciones con quienes teníamos operaciones reciprocas, en aras de cumplir con la normatividad vigente para tal fin.

**B.- INFORME DE LA AUTOCALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.42** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | Carencia de procedimientos para realizar las conciliaciones bancarias, depuración, falta de comunicación efectiva, cruces de información entre contabilidad y tesorería, registros que garanticen cifras y datos confiables y razonables, poca gestión en el recaudo por concepto de estampillas pro Universidad Popular del Cesar. |

**Del citado informe retomamos las siguientes recomendaciones:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Actualizar y conciliar las diferencias existentes en las conciliaciones bancarias entre el saldo en los libros de contabilidad y los extractos bancarios de la Universidad Popular del Cesar. |
| **2** | Dar cumplimiento a las acciones de mejora relacionadas con la oficina de contabilidad y tesorería en ocasión al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Republica. |
| **3** | Revisar y ajustar los procedimientos para realizar de las conciliaciones bancarias, depuración de información, cruces de información, donde quede claro los asientos contables y ajustes que debe realizar contabilidad y que asientos contables y ajustes debe realizar tesorería, que garanticen cifras y datos confiables y razonables. |
| **4** | Capacitar de manera permanente al personal del área financiera a fin de que los procesos, conciliaciones bancarias, depuración de la información, gestión de recaudos por concepto de estampillas, sean elaborados de manera correcta y eficiente. |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVÍA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL Y OTRAS SIMPLEMENTE INFORMAN QUE NO SE REALIZARON.**

# C.- SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2024:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOTAL, HALLAGOS SEGÚN LA CGR** | **TOTAL, DE METAS PROPUESTAS PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CGR** | **TOTAL, DE METAS CUMPLIDAS A 31/12/2024** | **CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2024** | **AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2024** |
| 8 | 33 | 28 | 84.8% | 84.8% |
| 3 | 17 | 11 | 64.7% | 64.7% |
| 3 | 23 | 16 | 69.5% | 69.5% |
| 1 | 36 | 36 | 100% | 100% |
| 1 | 17 | 17 | 100% | 100% |
| 6 | 10 | 10 | 100% | 100% |

**-Del informe ejecutivo sobre el seguimiento y verificación de la EFICIENCIA y EFICACIA de las acciones realizadas, en cumplimiento al Plan o Planes de Mejoramiento suscritos con el ente de control retomamos lo siguiente:**

**CONCLUSIONES:** De acuerdo al informe presentado por la Contraloría General de la Republica con relación a la Auditoria Financiera de la vigencia 2023, presentó el informe del plan de mejoramiento e informo que se estableció una efectividad consolidada del 70% dado que, de los veintisiete (27) hallazgos revisados, diecinueve (19) tuvieron acciones con una efectividad del 100% y ocho (8) hallazgos tuvieron acciones que no se consideraron efectivas, razón por la cual deben ser reformuladas en plan de mejoramiento de la Universidad para su posterior evaluación y considera que el plan de mejoramiento fue INEFECTIVO por ser inferior al 80%.

**Así las cosas, le solicitamos remitir en forma precisa y en el formato establecido, la información solicitada por esta Comisión. Cada archivo deberá ser entregado en formato WORD (para ser incluido en la Resolución de Fenecimiento), en PDF mediante memoria USB y mediante documento físico (el cual será indispensable conservar ante cualquier eventual investigación administrativa, fiscal, disciplinaria o penal a que haya lugar por parte de los organismos de control).**

**La información solicitada debe radicarse en la oficina de correspondencia de la Cámara de Representantes, la cual funciona de lunes a viernes de 08:30 a. m. a 04:30 PM o enviarse a la siguiente dirección: “Comisión Legal de Cuentas Cámara de Representantes Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso - Bogotá D.C”. Así mismo debe remitirse electrónicamente al correo** [**comision.legal**](mailto:comision.legal)**@camara.gov.co (sin obviar la radicación física del documento). Para solicitar información o aclaración favor comunicarse con la secretaria general de la Comisión al teléfono celular 313 2169167 o a los fijos 601 8770720 extensión 4031 y 4036 y/o con la Unidad de Auditoría Interna de la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes al teléfono en Bogotá: 601 8770720 extensiones 3351 y 3349 o al correo** [**fabian.trujillo@camara.gov.co**](mailto:fabian.trujillo@camara.gov.co)

**El término de cinco (5) días calendario que establece el artículo 258 de la Ley 5 de 1992 para dar respuesta al presente requerimiento es IMPRORROGABLE.**

**NOTA FINAL:** De acuerdo con la Proposición N°026 del 27 agosto de 2025, usted será citado al pleno de la Comisión o a subcomisión de seguimiento para que personalmente de las explicaciones del caso en fecha y hora que fije la Mesa Directiva de la Comisión**.**

Atentamente,

*Original firmado*

**VICTOR ANDRÉS TOVAR TRUJILLO**

**Secretario General**

**Comisión Legal de Cuentas**

**Cámara de Representantes**

**Carrera 7ª Nº 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso**

**Bogotá D.C.**