|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Comisión Legal de Cuentas** |  |
| **Periodo Constitucional 2022 - 2026****Legislatura 2025 - 2026** | CÓDIGO | CLC. 3.9 1691 - 25 |
| VERSIÓN | 01-2016 |
| PÁGINA | **1** |

Bogotá, 9 de septiembre de 2025

Doctora

**RUTH SANCHEZ DE PEREA**

Rectora

Universidad del Pacífico

KM 13 VIA AL AEROPUERTO BARRIO EL TRIUNFO CAMPUS UNIVERSITARIO

Buenaventura - Valle del Cauca

Respetada Doctora Sánchez:

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 DEL PACÍFICO** |  | **NEGATIVA** | **INEFICIENTE** | **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 DEL PACÍFICO.**

**OPINIÓN CONTABLE: NEGATIVA.**

**-Incorrección** de cantidad en inversiones e instrumentos derivados, por $241,79 millones, debido a la existencia de actas de asamblea en las cuales se aprobó la distribución de utilidades, las cuales no han sido efectivas por parte de Nodo del Pacifico S.A.S.

Lo anterior, contravino lo establecido en el Capítulo 2 Descripciones y dinámicas, Resolución 620 del 2015, lo que generó una sobrestimación de la cuenta Inversiones en controladas contabilizadas y un detrimento patrimonial por el no pago de dividendos a diciembre 31 de 2023.

**-Incorrección** de cantidad en cuentas por cobrar, por $287,11 millones, debido a la existencia de actas de asamblea en las cuales se aprobó la distribución de utilidades sin haberse hecho efectivas por parte de Nodo Pacífico S.A.S. E.S.P., como se reflejó en los estados financieros aprobados de 2018 a 2024. Lo anterior, afectó la razonabilidad de los estados financieros de la Universidad y contravino lo establecido en el capítulo 2 del anexo de la Resolución 620 del 2015, lo cual generó subestimación de la cuenta cuentas por cobrar dividendos.

**-Incorrección** de cantidad en pasivos contingentes, por $797,75 millones, debido a que la Universidad no realizó el registro de demandas judiciales que le han instaurado, subestimando la cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y la cuenta activos contingentes en contra por el mismo valor, que contravino lo establecido en el capítulo 2 del anexo de la Resolución 620 del 2015 y generó subestimación de la cuenta litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

**CONTROL INTERNO FINANCIERO: INEFICIENTE.**

**-**Inclusión de pasivos inexistentes al detectarse saldos contrarios a su naturaleza y falta de control sobre los activos de la Universidad, como en el caso de los equipos de telecomunicaciones adquiridos por la universidad y que fueron entregados a Nodos Pacífico S.A.S.

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

**55.- UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO.**

**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)** |
| **138600** | Deterioro de las cuentas por cobrar | **(82.883.339,00)** |
| **190603** | Avances para viáticos y gastos de viaje | **18.071.514,00** |
| **240720** | Recaudos por clasificar | **168.682.293,04** |
| **912000** | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | **2.051.984.853,00** |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **CÓDIGO** | **NOMBRE CUENTA** | **SALDO A** **31/12/2024****(Pesos)** |
| 138490 | Otras cuentas por cobrar | **80.692.257,30** |
| 138690 | Otras cuentas por cobrar | **(82.883.339,00)** |
| 151490 | Otros materiales y suministros | **103.733.664,40** |
| 161590 | Otras contribuciones en curso | **1.214.897.892,00** |
| 164090 | Otras edificaciones | **3.979.153.857,34** |
| 165590 | Otra maquinaria y equipo | **434.928.226,10** |
| 166090 | Otro equipo médico y científico | **54.989.426,00** |
| 166590 | Otros muebles enceres y equipo de oficina | **37.549.670,33** |
| 167090 | Otros equipos de comunicación y computación | **687.741.190,07** |
| 190590 | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | **60.332.138,63** |
| 190690 | Otros avances y anticipos | **676.031.865,18** |
| 240790 | Otros recursos a favor de terceros | **94.086.773,00** |
| 243690 | Otras retenciones | **121.088.238,40** |
| 249090 | Otras cuentas por pagar | **174.522.772,08** |
| 251190 | Otros beneficios a los empleados | **663.169.634,00** |
| 270190 | Otros litigios y demandas | **561.323.248,00** |
| 439590 | Otros servicios | **(202.200,00)** |
| 442890 | Otras transferencias | **37.351.632.212,00** |
| 480690 | Otros ajustes por diferencia de cambio  | **0.01** |
| 480890 | Otros ingresos diversos | **29.993.448,83** |
| 510790 | Otras primas | **321.740.924,00** |
| 510890 | Otros gastos de personal | **429.128.992,00** |
| 511190 | Otros gastos generales | **249.413.915,08** |
| 534790 | Otras cuentas por cobrar | **75.185.099,00** |
| 589090 | Otros gastos diversos | **2.725.975,21** |

**-NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.** En cuentas corrientes la Universidad tiene $ 79.097.139.491,58 representados en 34 cuentas bancarias.

De las 34 cuentas corrientes tres de ellas presentan las siguientes observaciones:

1. La cuenta 030-86829 con saldo $101.305,30 del banco de occidente sin traslado a la fiducia por pertenecer a un convenio con la CVC y su **estado es inactiva**.
2. La cuenta 030-23970-1 con saldo $714.883.243,63 del banco de occidente sin traslado a la fiducia por pertenecer a un convenio con INVIAS y su **estado es inactiva**.
3. La cuenta 606999960 del banco Davivienda sin traslado a la fiducia sin saldo porque **se encuentra embargada**.

**De las 22 cuentas de ahorro dos de ellas presentan las siguientes observaciones:**

1. La cuenta 21259731-7 del banco agrario sin traslado a la fiducia por saldo porque **se encuentra embargada**.
2. La cuenta 3794-0000-1309 del banco Davivienda sin traslado a la fiducia sin saldo porque **se encuentra embargada**.

Es importante manifestar que del total de las cuentas creadas del Fideicomiso a partir de que se firmó el contrato con Fiduciaria de Occidente, dando cumplimiento a la medida emitida por el Ministerio de Educación, para la vigencia 2021, 5 cuentas no fueron canceladas, de las cuales dos de ellas del banco de occidente por ser cuentas de convenios de INVIAS y CVC no pudieron ser transferidas porque se requieren firmas conjuntas y dos del banco Davivienda y una del banco agrario fueron transferida porque se encuentran embargadas y son:

 **Tabla 9**. Listado de cuentas que no fueron transferidas a la Fiducia



**-NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.**

**Tabla 17.** Composición Cartera por Vencimientos



Fuente: Información tomada del Informe de cuentas por cobrar reportado

por la oficina de Tesorería con corte a 31 de diciembre 2024.

**7.9 Otras cuentas por cobrar.**

**Incapacidades,** reflejada en la cuenta 138426, corresponde a los valores que las diferentes entidades de salud le adeudan a la Universidad por recobro de incapacidades del personal, con saldo al 31 de diciembre 2024 de $ 59.277.999,00 y corresponde al 4,53% del total de otras cuentas por cobrar.

**-****NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.**

**Avances y anticipos entregados:** Esta cuenta está representada por los anticipos entregados a contratistas para adquisición de bienes y servicios, contratos de obra, avances de dinero entregados a funcionarios de la Universidad para asistir a capacitaciones y el desarrollo y ejecución de programas de investigación y/o académicos.

**Actualmente continua en depuración, ya se realizó llamado a funcionarios para legalizar lo correspondiente, se realizó descuento del pago de las prestaciones sociales de los funcionarios activos y se continúa con el proceso disciplinario de aquellos que no hacen parte de la Universidad**.

**-NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.**

**21.1.4. Recursos a favor de terceros.** Los recursos a favor de terceros, a diciembre 31 de 2024, corresponden a la suma de $262.769.066,04 presentan una variación de $ 64.057.133 con respecto a la vigencia anterior, por el comportamiento de recursos a favor de terceros por concepto, recaudos por clasificar, y otros recaudos a favor de terceros. Recaudos por clasificar por valor de -$168.682.293,04 corresponden a valores consignados por estudiantes, personal administrativo y docente, esta subcuenta se afecta de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación de este para garantizar su adecuada clasificación

**-NOTA 23. PROVISIONES.**



Las provisiones para litigios y demandas a diciembre 31 de 2024 corresponden a la suma de -$ 561.323.248, presentan una variación de $21.368.586, con respecto a la vigencia anterior, por efecto de pagos y ajustes en los procesos administrativos, laborales, civiles y otros.

**23.1. Litigios y demandas.** Las provisiones corresponden a pasivos a cargo de la Universidad del Pacífico que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Dentro de este grupo se encuentran las provisiones reconocidas por concepto de litigios y demandas adelantados en contra de la Universidad.

El hecho que origina la provisión por litigios y demandas es la admisión de una demanda en contra de la Universidad del Pacífico. Adicional a la admisión, el hecho económico debe cumplir con los criterios de reconocimiento establecidos en la Política Contable de Provisiones de la Universidad, conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

**Tabla 47.** Provisiones Litigios y Demandas



A continuación, se discrimina el valor de los litigios y demandas a nivel de subcuenta, la cual indica el tipo de jurisdicción asociado

**Tabla 48.** Discriminación del valor de los litigios y demandas



**Fuente**: elaboración propia con base en los sistemas de información

Esta variación obedece a realización de ajuste contable, sobre información reportada en la plataforma donde se registran los procesos judiciales (EKOGUI) y como resultado arroja valor a registrar de acuerdo con la probabilidad de pérdida.

**-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.** | **No. DE PERSONAS** | **VALOR TOTAL POR TIPO DE PERSONA DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO A NIVEL NACIONAL** |
| NATURALES | **1** | $ 7.698.240 |
| JURÍDICAS | **0** | -0- |
| TOTAL PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS | **1** | $ 7.698.240 |
| GRAN TOTAL BDME PERSONAS NATURALES MÁS JURÍDICAS A 30 DE NOVIEMBRE DE 2024 | **1** | **$7.698.240** |

**- 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:**

Que, la Universidad del Pacífico para la vigencia fiscal 2024 se corrigieron errores significativos de períodos anteriores que generaran un impacto en el resultado del ejercicio fiscal así:

* En la cuenta 310506 Capital Fiscal el valor más significativo corresponde a Nota contable No. OTRO-1086 del 30 de diciembre por concepto de Reclasificación Cuenta Contable por Deterioro como resultado de Bajas Realizadas en la vigencia 2023 y registradas en la vigencia 2024, por valor de $ 1.937.739.231,14



* En la cuenta 310901 Excedente acumulado, en la cual se hicieron los siguientes registros:
1. Documento de Almacén ALMA – 10893-10894, por medio del cual se hicieron ajustes de registros de salidas de almacén por valor de $ 7.948.000.

|  |  |
| --- | --- |
| CÓDIGO CUENTA CONTABLE | NOMBRE CUENTA CONTABLE |
| 310901 |  | EXCEDENTE ACUMULADO |



1. Legalizaciones de anticipos para Gastos de Viajes, Salidas Pedagógicas, Proyectos de Investigación de vigencias anteriores por valor de $ 226.882.656,52.







1. Nota de carteta para bajar ingresos de cuentas por cobrar por concepto de arrendamiento durante el año 2023 por no ocupar el espacio por valor de $ 1.701.000.



1. Notas contables para ajustar saldos de vigencias anteriores por valor en débitos $12.821.957,56 y en créditos $ 43.349.870.928,31





Del valor total de las notas contables registradas en la cuenta 310901 Excedente acumulado, los valores más significativos corresponde a Nota contable No. OTRO-0987 del 30 de septiembre por valor de $ 153.161.409,71 por concepto de reversar la nota contable

No. OTRO-0788 de octubre 2023 de acuerdo a toma física en el Almacén.

Otro valor significativo es de $ 43.149.151.687,85 mediante nota contable No. 1087 por concepto de reclasificar la cuenta de Resultados del Ejercicio de la vigencia 2023 la cuenta Excedentes Acumulados, lo cual es un proceso natural de la contabilidad por cierre de la vigencia.

**- 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:**

Que, en la Universidad del Pacífico al 31 de diciembre de 2024 las Operaciones Reciprocas quedaron al 100% conciliadas, depuradas y contabilizadas en los estados financieros excepto las que presentaron las siguientes observaciones:







**B.- DE ORDEN ADMINISTRATIVO.**

**1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.** A continuación, se expresan las limitaciones operativas y administrativas que impactan el proceso contable:

El desarrollo normal del proceso contable se ve afectado con la falta de oportunidad en la entrega o registro de la información por parte de algunas Unidades Administrativas. Esto, sumado a la falta de continuidad del personal contratado y a la variación de estos, ocasiona inconvenientes y retrasos en la información para la preparación de los estados financieros oportunamente.

Adicionalmente, algunas mediciones y actualizaciones de los elementos de los Estados Financieros, incorporadas por el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no se encuentran preestablecidas o automatizadas en el GESTASOFT, lo cual genera procesos manuales que aumentan la carga operativa y pueden ocasionar retrasos en la presentación de los Estados Financieros.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **AUTOCALIFICACIÓN** | **4.51** |

**Del informe enviado retomamos lo siguiente:**

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **DEBILIDADES** |
| **1** | No se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. |
| **2** | Las políticas contables no se socializan de manera periódica con el personal involucrado |

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

|  |  |
| --- | --- |
| **N°** | **RECOMENDACIONES** |
| **1** | Realizar un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable y establecer controles que permitan mitigar los riesgos. |
| **2** | Realizar autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.  |
| **3** | Socializar las políticas contables de manera periódica con el personal involucrado.  |

**NOTA: LA ENTIDAD ENVIA LA MATRIZ DE AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CON ACTIVIDADES DE CONTROL REALIZADAS EN FORMA PARCIAL.**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TOTAL, HALLAZGOS 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 |
| 47 | 47 | 43 | 95% | 95% |

# E.- INFORMACIÓN NO ENVIADA YA SEA EN FISICO, EN CD, MEMORIA USB O A TRAVÉS DE CORREO ELECTRONICO.

|  |  |
| --- | --- |
| N° | LA EMPRESA, ENTIDAD, FONDO O PATRIMONIO AUTÓNOMO NO ENVIO LA SIGUIENTE INFORMACIÓN SOLICITADA POR LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS |
| 1 | La Universidad no envió los soportes impresos tal cual los solicito la Comisión Legal de cuentas en su requerimiento hecho |
| 2 | Todos los soportes enviados en la USB no se encuentran firmados por los responsables del área |

**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****@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**

**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.**