

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE CONTROL INTERNO CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS

Doctor
CARLOS JAVIER PRASCA MUÑOZ
Rector

De:
LUIS ENRIQUE GOMEZ ISSA
Jefe Oficina de Control Interno

Barranquilla, diciembre de 2017

Universidad
del Atlántico
ARCHIVO 13-12-2017
FECHA
HORA 9:30 PM
RECIBO
FOLIO



 Universidad del Atlántico	VERSIÓN: 0
	CÓDIGO: FOR-CI-006
	PÁGINA: 2 de 18
INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	

1. JUSTIFICACIÓN

La Universidad del atlántico, mediante los Cursos Libres de Lenguas Extranjeras, ofrece a la comunidad, no solo de la Institución sino de toda el área, una alternativa de capacitación y formación, ampliando la cultura para mejorar la calidad de vida a través del estudio de idiomas extranjeros, que se realizan por la vicerrectoría de Investigaciones en el departamento de Extensión y Proyección Social, estos cursos tienen una gran demanda entre los estudiantes de la región, porque cumplen con las expectativas programadas.

La alta gama de cursos ofertados, como también la estratégica disponibilidad de los horarios y la ubicación locativa generan un plus al momento de elegir donde estudiar idiomas, dando como resultado altos ingresos por recursos de autogestión.

Estos procesos deben ser vigilados y controlados, en busca de una mejora continua en la prestación del servicio, minimizando los riesgos y se adapten a las normas legales y estatutarias, lo que conllevaría a un mejor posicionamiento de estos cursos y por ende se incrementaría la demanda.

En este informe plasmamos todas las evidencias de las visitas efectuadas en las instalaciones de la sede de la carrera 43 donde se dictan estas clases.

2. ALCANCE

El alcance de este informe, se limita al proceso de matrículas, informes de gestión, infraestructura del programa de extensión cursos libres de lenguas extranjeras, que se realizan en la sede 43 de la Universidad del Atlántico, periodos 2016-2 y 2017-1.

3. FUENTES DE INFORMACIÓN

La fuente primaria de información se obtuvo de los documentos soportes entregados por la administración de los cursos libres de lenguas extranjeras, visita en sitio, la disponible en la página web de la Institución Y el departamento de gestión Financiera.

4. BASES LEGALES

- Acuerdo superior No. 0013 de 30 diciembre de 1998, Artículo 1, literal D.



- Estatuto de Extensión y Proyección Social

5. OBJETIVOS

5.1. GENERALES

Constatar la realización de los procedimientos establecidos que se ajusten a las normas y políticas debidamente institucionalizadas en el manejo financiero, contable y administrativo de los Cursos Libre de Lenguas Extranjeras.

5.2. ESPECÍFICOS

- Verificar el procedimiento de inscripciones y matrículas.
- Verificar la veracidad de los estados de cuentas de ingresos y gastos presentados por la administración de los cursos libres, avalada por la Vicerrectoría de Investigación, Extensión y Proyección Social.
- Verificar las acciones tomadas contra los responsables de hechos fraudulentos en las matrículas.

6. DIAGNÓSTICO

6.1. Ingresos

En relación a los ingresos de los periodos 2016-II y 2017-I la información recibida por la administración de los cursos libres, es la siguiente:

Años y periodo	Estudiantes Matriculados
2016- II	6947
2017 -I	7389

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Años y periodo	Matrículas e Inscripciones
2016-II	3.020.493.227.00
2017 - I	3.261.131.043.00

El departamento de gestión Financiera suministró los archivos de los extractos bancarios, para ser confrontados con los ingresos reportados por los cursos libres, estableciéndose los siguientes movimientos, según detalle a continuación:

1. Ingresos 2016-II

CONCEPTO MOVIMIENTO	VALOR
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO JULIO 2016	1.741.885.433.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE JULIO 2016	289.682.54
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE AGOSTO 2016	326.994.73
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO AGOSTO 2016	35.400.760.41
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE SEPTIEMBRE 2016	143.589.59
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO SEPTIEMBRE 2016	7.839.675.00
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO OCTUBRE 2016	8.932.475.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE OCTUBRE 2016	141.880.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE NOVIEMBRE 2016	19.980.25
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO NOVIEMBRE 2016	179.339.597
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO DICIEMBRE 2016	865.181.575.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE DICIEMBRE 2016	91.678.86
Total Ingresos julio diciembre de 2016.	2.839.593.322.00

Ingresos 2016-II Según reportado por bancos
Ingresos 2016-II reportados por cursos libres
Diferencia

2.839.593.322
3.020.493.227
180.899.905



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

2. Ingresos 2017-I

CONCEPTO MOVIMIENTO	VALOR
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO ENERO 2017	2.536.742.889.38
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE ENERO 2017	135.819.92
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE FEBRERO 2017	221.317.80
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO FEBRERO 2017	50.246.000.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE MARZO 2017	236.111.92
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO MARZO 2017	6.085.200.00
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO ABRIL 2017	13.329.184.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE ABRIL 2017	225.103.25
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE MAYO 2017	229.450.36
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO MAYO 2017	192.968.658.00
INSCRIPCIÓN Y MATRICULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS JUNIO 2017	740.086.242.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE JUNIO 2017	177.046.35
Total Ingresos Enero a Junio 2017	3.540.683.023.00

Ingresos 2016-II (Tomados de extractos bancarios) 2.839.593.322
 Ingresos 2016-II reportados por cursos libres 3.020.493.227
Diferencia 180.899.905

Ingresos 2017-I (Tomados de extractos bancarios) 3.540.683.023
 Ingresos 2017-I reportados por cursos libres 3.261.131.043
Diferencia 278.327.130

Una vez efectuado el análisis respectivo, se deduce que los cursos libres reportan un menor valor en sus ingresos por la suma de Noventa y siete millones cuatrocientos veintisiete mil doscientos veinticinco pesos (\$97.427.225) de las cifras que están

 Universidad del Atlántico	VERSIÓN: 0
	CÓDIGO: FOR-CI-006
	PÁGINA: 6 de 18
INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	

debidamente recibidas en bancos, según extractos bancarios de la cuenta de ahorros No. 0284 000 0176 banco Davivienda, de los periodos objeto de este estudio.

En el informe realizado el año anterior se efectuó este mismo análisis, encontrando diferencias en las cifras que reportan los cursos libres, con respecto al extracto bancario, esto debido a que no están realizando las respectivas conciliaciones bancarias, presentando la tendencia a los riesgos y fallas en el autocontrol, esta situación es recurrente, no cumpliendo con el plan de mejoramiento programado por el departamento de Extensión y Protección Social, para subsanar todas estas anomalías.

Estos hallazgos se están evidenciando en las auditorías de los periodos 2013, 2014, 2015 y 2016, sin que hasta la fecha se haya logrado una efectiva acción de mejora.

A estos recursos de autogestión no se le está haciendo el control que ameritan, pese a que el literal C del artículo 28 del Estatuto de Extensión y Proyección Social lo contempla, que a la letra reza:

“El director de cada proyecto de extensión deberá presentar informes bimensuales al Departamento de Extensión y Proyección Social señalando los avances académicos, investigativos, administrativos y financieros”

Sobre lo anterior no se evidenció ninguna acción que demuestre que se han ejecutado estos informes periódicos.

Por lo que los riesgos se han seguido materializando.

Los volantes para el pago de matrículas e inscripciones de estos cursos no están debidamente articulados con los programas Alania y Academosoft de la Universidad, por lo que es muy difícil hacer los controles y seguimientos del caso.

No se evidencian acciones del Departamento de Gestión Financiera con miras a articular con la base de datos de los matriculados en los cursos, el resultado no fue satisfactorio al evidenciarse que persisten muchas de las observaciones descritas en el informe anterior relacionadas con:

1. A pesar que el formato tiene como encabezado "FORMATO ÚNICO DE MATRICULA", al parecer, este formato también se utiliza para inscripción de estudiantes, ya que en estos casos el campo de No. Matricula registran 0.
2. No es posible realizar análisis dinámicos a los datos, por lo que se sugiere adecuar el formato para la realización de análisis efectivos de la información.

6.1.1. Fraude en matrículas.

 Universidad del Atlántico	VERSIÓN: 0
	CÓDIGO: FOR-CI-006
	PÁGINA: 7 de 18
INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	

Al solicitarle a la coordinación el estado de los procesos iniciados en contra de los supuestos señalamientos de fraudes en matriculas se nos informó que todo esto se le dio traslado a la oficina Jurídica de la Universidad, para que actuara, en consecuencia, no habiéndose detectado más casos de intento y /o fraudes en matrículas.

Por lo que a la fecha persisten las siguientes situaciones:

1. Las conciliaciones bancarias no se realizan entre lo que esta reportado los cursos libres y lo que se recibe efectivamente en bancos, situación que se repite continuamente.
2. No hay un acceso fácil a la base de datos de los estudiantes inscritos y/o matriculados.
3. Se carece de un sistema en línea con el banco para verificar la autenticidad de las consignaciones y los ingresos.
4. No se dispone del “token” (instrumento de seguridad para el acceso al portal bancario) por parte del Banco Davivienda, compromiso que fue pactado en reunión realizada en la Vicerrectoría Administrativa el 29 de enero de 2015, continuando con el proceso manual, susceptible de posibles errores y adulteraciones.
5. Los informes financieros presentados en cuanto a los ingresos, no pueden ser prenda de garantías debido a que estos saldos no son conciliados y no poseen el respectivo control como lo exigen los principios de contabilidad y la norma.
6. No se evidenció el estado de los procesos instaurados por posibles fraudes y adulteraciones.

Las anteriores observaciones son recurrentes de periodos anteriores, sin los tratamientos adecuados para controlar estas acciones y evitar que se sigan repitiendo.

6.2. Verificación de infraestructura e inventarios de activos.

Se realizó una visita de inspección por parte de la Oficina de Control Interno a la Instalaciones físicas y se observaron muchos cambios y mejoras de estas, pero aún persisten algunas situaciones, tales como carencia de una sub-estación eléctrica en la sede estando en un peligro latente el sistema eléctrico, lo extintores tienen el producto vencido, más adelante se detalla en el registro fotográfico.

Igualmente se encontraron 55 equipos de cómputo nuevos, sin instalar, los cuales están en el piso del aula, corriendo el riesgo de deterioro.

 Universidad del Atlántico	VERSIÓN: 0
	CÓDIGO: FOR-CI-006
	PÁGINA: 8 de 18
INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	

6.3. FORTALEZAS

La alta demanda de los estudiantes por los Cursos Libres, hace que cada periodo los ingresos se incrementan de manera significativa.

7. CONCLUSIONES

Los Cursos Libres gozan de gran aceptación tanto de la comunidad Uniatlanticense como el resto de la región, debido a que están posicionándose por la alta calidad de los docentes que dictan estas cátedras, esto debe ser complementado con estrategias y controles realmente efectivos que garanticen y minimicen la ocurrencia de fraudes al sistema y por ende el detrimento del patrimonio económico de la institución, esto complementado con una mejor adecuación de la planta física y dotación de equipos didácticos para la mejor enseñanza de los idiomas, lo que incrementaría el número de estudiantes.

8. RECOMENDACIONES

- Elaboración de las conciliaciones bancarias mes a mes con el propósito de detectar posibles fraudes y errores en el proceso.
- Seguimiento a la solicitud del token por parte de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, a fin de estar en línea con el banco Davivienda.
- Disponer de un procedimiento para que los volantes de pago de los cursos sean expedidos a través del sistema Alania o Academosoft tanto para inscripciones como para matrículas y demás ingresos académicos.
- Implementar controles efectivos y eficaces en todo el proceso de matrículas de los estudiantes.
- Acelerar las gestiones para la instalación de los equipos nuevos sin instalar que se encuentra en las aulas de clase.
- Efectuar las gestiones necesarias para que sean incluidos en el plan de mantenimiento institucional, las reparaciones estructurales del inmueble sede 43, para mejorar las condiciones en que reciben las clases los estudiantes.
- Efectuar las gestiones correspondientes para una mejor dotación de equipos audiovisuales acorde con la tecnología moderna de punta y silletería con el objeto de optimizar la calidad de los cursos dictados y atraer más estudiantes.
- Acciones de seguimiento con la Oficina Jurídica de la Universidad con respecto a los casos de fraude identificados y denunciados.



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

- Solicitud para el estudio de la dotación de una subestación eléctrica en la sede de los Cursos Libres.

Atentamente,

LUIS ENRIQUE GOMEZ ISSA
Jefe

Proyectó: José Luis Rodríguez M.

SE ANEXA REGISTRO FOTOGRAFICO



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO



INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO





INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

- Acciones de seguimiento con la Oficina Jurídica de la Universidad con respecto a los casos de fraude identificados y denunciados.
- Solicitud para el estudio de la dotación de una subestación eléctrica en la sede de los Cursos Libres.

Atentamente,

LUIS ENRIQUE GOMEZ ISSA

Jefe

Prontó: José Luis Rodríguez M.

SE ANEXA REGISTRO FOTOGRÁFICO