

INFORME DE CONTROL INTERNO CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS

Doctor
RAFAEL CASTILLO PACHECO
Rector

De:
JAIME HIRAM DE SANTIS VILLADIEGO
Jefe Oficina de Control Interno

Barranquilla, julio de 2015

 UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO	VERSIÓN: 0
	CÓDIGO: FOR-CI-006
	PÁGINA: 2 de 15
INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	

1. JUSTIFICACIÓN

Los cursos libres de lenguas extranjeras se desarrollan como un proyecto de extensión bajo la responsabilidad administrativa de la Vicerrectoría de Investigación, Extensión y Proyección Social; actualmente, debido a su gran cobertura, la generación de ingresos de estos cursos se ha convertido en una fuente importante de recursos de autogestión que deben ser medidos y controlados bajo los parámetros institucionales, minimizando riesgos que desacrediten su valor.

Este informe se basa en determinar el grado de cumplimiento del artículo 3º del estatuto de Extensión y Proyección Social en su literal a) que dice:

“Reconocer la extensión y proyección social como compromiso misional de la Universidad del Atlántico, la cual en su condición de institución de educación superior oficial, debe poner al servicio de la sociedad su acervo de conocimientos, su infraestructura y el capital humano del personal docente, mediante la prestación de los servicios científicos y tecnológicos apropiados, pertinentes y viables para el desarrollo integral y sostenible de la región caribe.”

2. ALCANCE

El alcance de este informe se enfoca en el proceso de matrículas, informes de gestión, infraestructura e inventarios del programa de extensión cursos libres de lenguas extranjeras, que se realizan en la sede 43 de la Universidad del Atlántico, periodos 2013 y 2014.

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.

4. BASES LEGALES

- Ley 30 de 1992
- Acuerdo Superior 00002 de 2009, estatuto de Extensión y Proyección Social
- Resolución de rectoría No. 000272 del 11 de marzo de 2010



5. OBJETIVOS

5.1. GENERALES

Verificar los procedimientos y la aplicación de las normas y políticas establecidas en el manejo financiero y administrativo de los cursos libres 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.
- Comprobar la agilidad en la implementación de acciones y controles para evitar casos de fraudes económicos.
- Verificar las acciones tomadas contra los responsables de hechos fraudulentos en las matrículas.

6. DIAGNÓSTICO

6.1. Ingresos

La información recibida por cursos libres sobre los ingresos de los periodos 2013 y 2014 es la siguiente:

Años y periodo	Estudiantes Matriculados
2013-I	6322
2013 - II	5982
2014 - I	6078
2014 - II	6393

Años y periodo	Matrículas e Inscripciones
2013-1	2.136.206.995,00

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

2013 - II	1.964.202.366,00
2014 - I	2.131.915.076,00
2014 - II	2.231.492.620,00

El departamento de gestión financiera no tiene un centro de costos para conocer detalladamente los ingresos y gastos generados en el desarrollo de este proyecto de extensión, al solicitar información al respecto, se obtuvo un movimiento contable de ingresos y gastos globales, pero en la actualidad la contabilidad no muestra registros detallados o por terceros. Para realizar la comparación con la información arriba detallada, tomamos los ingresos que suministra gestión financiera de la universidad, el cual se muestra a continuación:

1. Ingresos 2013

<i>Fecha Movimiento</i>	<i>Tipo Documento Contable</i>	<i>Documento Soporte</i>	<i>Concepto Movimiento</i>	<i>Debe</i>
14/01/2013	RECIBO DE CAJA	4606	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO ENERO (1-1-13 A 14-1-13)	323.678.285
16/01/2013	RECIBO DE CAJA	4607	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO ENERO (15-1-13 A 16-1-13)	202.611.575
18/01/2013	RECIBO DE CAJA	4608	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO ENERO (17-1-13 A 18-1-13)	236.188.940
25/01/2013	RECIBO DE CAJA	4609	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO ENERO (19-1-13 A 25-1-13)	1.023.501.791
31/01/2013	RECIBO DE CAJA	4611	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO ENERO (26-1-13 A 31-1-13)	147.841.490
28/02/2013	RECIBO DE CAJA	4684	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO FEBRERO	54.277.410
31/03/2013	RECIBO DE CAJA	4737	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO MARZO 2013	3.767.340
30/04/2013	RECIBO DE CAJA	4826	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO ABRIL 2013	4.819.200
31/05/2013	RECIBO DE CAJA	4907	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO MAYO 2013	7.704.650
30/06/2013	RECIBO DE CAJA	4965	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO JUNIO 2013	145.353.235
31/07/2013	RECIBO DE CAJA	5011	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO JULIO 2013	1.758.563.741
31/08/2013	RECIBO DE CAJA	5080	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO AGOSTO 2013	42.842.580
30/09/2013	RECIBO DE CAJA	5198	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO SEPTIEMBRE 2013	3.119.950

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

31/10/2013	RECIBO DE CAJA	5262	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO OCTUBRE 2013	12.952.700
30/11/2013	RECIBO DE CAJA	5329	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO NOVIEMBRE 2013	42.032.226
30/12/2013	RECIBO DE CAJA	5414	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO DICIEMBRE 2013	116.749.230
Total				4.126.004.343

Ingresos 2013 reportados por gestión financiera

4.100.409.361

Ingresos 2013 reportados por cursos libres

4.126.004.343

Diferencia

- 25.594.984

2. Ingresos 2014

Tipo Documento Contable	Documento Soporte	Concepto Movimiento	Debe
RECIBO DE CAJA	5503	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO 1 AL 20 ENERO 2014	1.714.954.072,00
RECIBO DE CAJA	5504	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO 21 AL 31 ENERO 2014	254.977.558,00
RECIBO DE CAJA	5548	RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE ENERO 2014 SEGUN INFORME FIDUDAVIVIENDA	57.500,16
RECIBO DE CAJA	5592	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO 21 AL 31 FEBRERO 2014	18.105.400,00
RECIBO DE CAJA	5673	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO MARZO 2014	3.802.750,00
RECIBO DE CAJA	5745	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO ABRIL 2014	4.791.047,00
RECIBO DE CAJA	5811	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO MAYO 2014	30.174.640,00
RECIBO DE CAJA	5893	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO JUNIO 2014	221.928.843,00
RECIBO DE CAJA	5975	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO JULIO 2014	1.920.769.389,60
RECIBO DE CAJA	6057	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO AGOSTO 2014	19.056.890,00
RECIBO DE CAJA	6148	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO SEPTIEMBRE 2014	5.650.250,00
RECIBO DE CAJA	6201	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO OCTUBRE 2014	13.407.750,00
RECIBO DE CAJA	6305	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO NOVIEMBRE 2014	19.754.383,00
RECIBO DE CAJA	6375	INSCRIPCIÓN Y MATRÍCULA DE LOS CURSOS LIBRES DE LENGUAS EXTRANJERAS PERIODO DICIEMBRE 2014	197.684.612,00
			4.425.115.085

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

Ingresos 2014 reportados por gestión financiera	4.425.115.085
Ingresos 2014 reportados por cursos libres	4.363.407.696
Diferencia	61.707.389

La oficina de control interno se ha pronunciado en auditorias de periodos anteriores sobre las diferencias que se presentan en los informes de inscripciones, matrículas y otros conceptos presentados por la administración de cursos libres con respecto a los reportes recibidos del departamento de gestión financiera.

En el informe de auditoría realizado al periodo 2012 se evidenció el siguiente hallazgo: ***“No existe un informe consolidado que determine el valor real de ingresos por concepto de inscripciones, matrículas y demás, debido a que no se hacen conciliaciones de cuentas entre los recaudos bancarios y los informes de cursos libres y el departamento financiero”***

Ante lo anterior, el departamento de extensión y proyección social respondió lo que se expone a continuación:

“...Los cursos libres se inician con una proyección aproximada de ingresos y gastos los cuales se registran en la estructura de costos que se radica al inicio del semestre para solicitar los respectivos CDP, se realizan los ajustes con base a los históricos para realizar proyecciones lo más aproximados posibles. Lo que indica que los valores registrados son aproximados y los ingresos recaudados pueden llegar a ser superiores o inferiores a los inicialmente registrados.”

Esta respuesta reafirma lo dicho anteriormente porque se observa que los supervisores del proyecto no conocen los resultados reales de ingresos del proyecto. Somos conocedores de que la proyección de ingresos y gastos, llamado estructura de costos, es un requisito establecido en el artículo 33 del estatuto de extensión y proyección social y debe cumplirse en cada periodo semestral, pero como herramienta de control no está generando ningún valor debido a que no se realiza una ejecución presupuestal sobre los ítems proyectados porque la administración de los cursos no conoce el valor real de los ingresos y gastos por periodo y el departamento de gestión financiera no tiene consolidada esta información.

La oficina de control interno realizó un ejercicio de conciliación con la colaboración de un funcionario de la oficina de informática sobre una muestra, cruzando información del archivo plano de pagos recibidos por el banco Davivienda con la base de datos de los matriculados en los cursos libres; el resultado no fue satisfactorio porque se evidenció que los cajeros del banco no registran bien las referencias de los recibos de

 UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO	VERSIÓN: 0
	CÓDIGO: FOR-CI-006
	PÁGINA: 7 de 15
INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO	

pago de los estudiantes, es decir, los volantes tienen la referencia No. 1 como número de identificación del estudiante y referencia No. 2 el número del convenio de pago, sin embargo al hacer la verificación se confirmó que muchas veces en el archivo del banco estas referencias se encuentran mal digitadas.

Por otro lado, tampoco se han identificado los riesgos del proyecto cursos libres de lenguas extranjeras lo que indica que no se han determinado controles, razón por la cual se han materializado algunos riesgos que se describen a continuación:

6.1.1. Fraude en matrículas.

La administración de los cursos libres detectó matrículas realizadas con recibos de consignación fraudulentos; ésta práctica al parecer viene de hace varios periodos, es decir, de estudiantes que han realizado varios semestres sin pagar. De acuerdo a nuestra indagación las causas obedecen a:

1. Nunca se ha realizado una conciliación de cuentas entre los registros de cursos libres y la cuenta bancaria de los depósitos de inscripciones y matrículas, a pesar de que esta oficina ha insistido en la necesidad e importancia de este control.
2. No hay un sistema en línea con el banco para verificar la veracidad de la consignación.
3. No existe una digitación adecuada por parte de los cajeros de Davivienda de la información de los estudiantes al momento del pago. El sistema Alania expide las órdenes de matrícula con dos identificaciones, la primera corresponde al número de la cédula o tarjeta de identidad del estudiante y la segunda el número del convenio de pago que especifica si es una inscripción, matrícula u otros conceptos. En ejercicios que se realizaron por parte del equipo auditor se detectó en algunos casos que los cajeros digitan esta información de forma equivocada, por ejemplo donde debe estar el número de la cédula aparece el valor a pagar o el número del volante de consignación, haciendo más dispendiosa la labor de conciliación.
4. Sumado a lo anterior, no se ha hecho la entrega 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 pasado tal y como consta en acta de la misma fecha, razón por la cual se ha iniciado el proceso de matrículas periodo 2015-2 sin el debido control. Actualmente el proceso de matrículas se hace de manera perceptiva, es decir, la persona encargada en la práctica cotidiana dice conocer

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

los sellos y números de cajero originales, no obstante, este no es un control idóneo y se corre el riesgo de materializar un fraude.

5. Los estados de cuentas realizadas en periodos anteriores no han sido reales por cuanto se han publicado ingresos sin el control de veracidad que exigen las normas para que la información sea de utilidad.
6. No se han realizado las respectivas denuncias ante los organismos competentes para investigar las acciones fraudulentas, compromiso que también fue descrito en el acta suscrita el 29 de enero de 2015, entre la vicerrectoría administrativa, la dirección de cursos libres y el Banco Davivienda.

Los estudiantes que a la presentación de este informe han sido identificados con volantes de matrículas falsos son los siguientes:

No.	NOMBRE ESTUDIANTE	NIVEL	HORARIO
1	Agamez Bravo Sharon Juliana	I	7.00 – 12.00
2	Almares Hernández Juan de Dios	I	7.00 – 12.00
3	Amor Montalvo Linda Luz ***	II	7.00 – 12.00
4	Cera Mondragón Michell Carolina	IV	1.00 – 6.00
5	Cueto Quintero Sareidys Julieth	I	8.00 – 10.00
6	Daniel Mendoza Heilbrin Halid	I	1.00 – 12.00
7	Donado Coronado José Armando	I	6.00 – 7.45
8	García Martes Carlos David	V	6.30 – 8.30
9	Gómez Jamett Emanuel	V	7.00 – 12.00
10	González Pallares Carmen Dalia	I	1.00 - 6.00
11	Gualdron Pacheco Tonny Alberto	II	7.00 – 12.00
12	Guardiola Bilbao Marlon José	VI	1.00 - 6.00
13	Jiménez Barraza Angélica	II	7.00 – 12.00
14	Mejía Salgado Keyla Judith	II	6.00 – 7.45
15	Mendoza Fajardo Marleydis Giselle	I	9.00 - 11.00
16	Mendoza Pérez Melany Terry	III	7.00 – 12.00
17	Muñoz Oliveros Jerson Andrés	III	3.00 - 5.00
18	Muñoz Aguilar Sharyne Patricia	IV	1.00 - 6.00
19	Niebles Villanueva Daniela Paola	I	1.00-12.00/7.00-12.00
20	Ortiz Orellano Maryangela	II	3.00 - 5.00
21	Pérez López Joice Patricia	II	7.00 – 12.00
22	Rengifo Fontalvo Yesler	I	7.00 – 12.00
23	Rengifo Fontalvo Yerlenys Diney ***	II	7.00 – 12.00
24	Rodríguez Rodríguez Elías Daniel	III	1.00 - 6.00

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

25	Rolong García Withney	I	4.00 - 6.00
26	Salas Muñoz Cristina Isabel ***	III	3.00 - 5.00
27	Supelano Girón Claudia Milena ***	II	1.00 - 6.00
28	Vargas de la Hoz Brayán Enrique	II	3.00 - 5.00
29	Villamizar Saltarin Leonardo José	IV	8.00 - 10.00
30	Villanueva Pérez Tatiana	V	6.30 - 8.30

*** Los nombres resaltados corresponden a estudiantes que la administración de cursos libres ha detectado como recurrentes en semestres anteriores.

6.2. Pago nóminas docentes primer semestre 2015.

Se revisó el pago de las nóminas a los docentes de cursos libres de lenguas extranjeras del primer trimestre de 2015 como muestra para verificar el cumplimiento de las cuotas pactadas en los contratos, teniendo en cuenta que en la visita de inspección se escucharon reclamos por demora en dichos pagos. En ese sentido se solicitó al departamento de gestión de talento humano las fechas de presentación de la documentación y al departamento de gestión financiera las fechas de pago correspondiente:

1. El departamento de gestión de talento humano entregó las siguientes fechas de presentación:

Abril 9 y 10 = Primera cuota
 Mayo 11 y 12 = Segunda y tercera cuota
 Junio 9 y 10 = Cuarta cuota

De acuerdo a las evidencias de la administración de cursos libres se cumplió con la presentación de la documentación en las fechas programadas.

2. El departamento de gestión financiera entregó la siguiente información sobre pagos:

Carta de instrucción	Beneficiario	Descripción	Valor bruto	Fecha de pago
201504-0865	Personal contratos OPS o CPS Cursos Libres Idiomas-Docentes	Pago cuota correspondiente al mes de abril 2015 de las OPS o CPS según relación anexa por concepto de servicios técnicos, profesionales y auxiliares de proyectos. Solo se envían todos los soportes correspondientes a primer pago	\$2.310.000.00	29/04/2014
201504-0895	Personal contratos OPS o CPS Cursos Libres	Pago cuota correspondiente al mes de abril 2015 de las OPS o CPS según relación	\$181.038.875.00	30/04/2015

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

	Idiomas-Docentes	anexa por concepto de servicios técnicos, profesionales y auxiliares de proyectos. Solo se envían todos los soportes correspondientes a primer pago		
201505-0969	Personal contratos OPS o CPS Cursos Libres Idiomas-Docentes	Pago cuota correspondiente al mes de abril 2015 de las OPS o CPS según relación anexa por concepto de servicios técnicos, profesionales y auxiliares de proyectos. Solo se envían todos los soportes correspondientes a primer pago	\$12.105.000.00	11/05/2015
201505-1400	Personal contratos OPS o CPS Cursos Libres Idiomas-Docentes	Pago cuota correspondiente al mes de mayo 2015 de las OPS o CPS según relación anexa por concepto de servicios técnicos, profesionales y auxiliares de proyectos. Solo se envían todos los soportes correspondientes a primer pago	\$211.488.875.00	05/06/2015
201505-1424	Personal contratos OPS o CPS Cursos Libres Idiomas-Docentes	Pago cuota correspondiente al mes de mayo 2015 de las OPS o CPS según relación anexa por concepto de servicios técnicos, profesionales y auxiliares de proyectos. Solo se envían todos los soportes correspondientes a primer pago	\$15.352.500	04/06/2015

A la fecha de corte de este reporte no se ha hecho efectivo el pago del corte a junio, sin embargo se encuentra dentro del tiempo promedio teniendo en cuenta las fechas de pago anterior.

6.3. Verificación de infraestructura e inventarios de activos.

Se realizó una visita en sitio para verificar el estado de los equipos, silletería e infraestructura; así mismo, se recibieron evidencias de los cursos libres sobre inventarios de equipos y activos pudiéndose comprobar que una parte de estos no figuran dentro de los activos de la universidad, la oficina de control interno ya se ha pronunciado en informes anteriores sobre este tema, no obstante, en esta oportunidad la visita de inspección se realizó con el acompañamiento de un funcionario del departamento de bienes y suministros para verificar el estado de los mismos y hacer las respectivas acciones de mejora. Algunas de las observaciones son las siguientes:

- Los equipos de cómputo, impresoras, grabadoras, televisores, accesorios y demás, se encuentran debidamente relacionados en el formato FOR-GB-001 identificados por uso, series, responsable y sitio de ubicación. Cabe anotar que dentro de este inventario existen cuatro televisores y cuarenta y tres grabadoras fuera de servicio así como otros elementos menores. A partir del año 2010 los activos que han sido comprados por la universidad se encuentran registrados contablemente, sin embargo, existen algunos que fueron adquiridos con recursos de estudiantes y donaciones que se encuentran sin

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

legalizar, así mismo no se ha dado de baja a los equipos obsoletos y dañados. Durante la visita de inspección a los activos, el personal del departamento de bienes y suministros identificó las acciones de mejora que deben aplicarse en este tema.

- En infraestructura se observa que la sala de informática continúa sin uso, debido a la falta de conectividad. Sobre esta situación hemos informado en auditorias de periodos anteriores sin evidencia de acciones correctivas por parte de los responsables.

Seguidamente se presentan unas gráficas acerca del estado de la planta física de la Sede 20 de julio en pasillos y aulas donde se dictan los cursos:

Salón 201B malas instalaciones eléctricas Puerta del Baño en el Bloque 2



Desnivel en el pasillo



Salón 402 B sin ventanas



Salon 312 A deterioros por humedad.



Salón 319 A deterioros por humedad



Pasillo Bloque 3 A deterioro por humedad



Salón 321 A vigas de sostenimiento deterioradas



7. DEBILIDADES

De acuerdo a la inspección y visita en sitio de esta auditoria se observan varias debilidades a consideración de esta oficina:

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

- Los ingresos que genera el proyecto de extensión de cursos libres representan un ítem importante dentro de los recursos de la universidad, no obstante no se le está prestando el debido seguimiento y control.
- No existe una ejecución y análisis presupuestal de ingresos y gastos para realizar estudios comparativos.
- Las matrículas se han llevando a cabo sin los controles de seguridad para detectar riesgos; ya se ha iniciado el proceso de matrículas 2015-2 y la situación sigue igual.
- La infraestructura del inmueble presenta graves deterioros, representando un nivel de riesgo alto para los estudiantes, docentes y administrativos.
- La totalidad de activos de los cursos libres no se encuentran legalizados dentro de los inventarios de la Universidad.

8. FORTALEZAS

El comportamiento creciente que mantiene la inscripción y matrículas de estudiantes por semestre garantiza una prestación de servicios a la comunidad pertinente que asegura su sostenibilidad.

9. CONCLUSIONES

El proyecto de extensión cursos libres de lenguas extranjeras ha sido de gran aceptación por parte de la comunidad propia y externa, se observa que la curva de crecimiento es ascendente en cada periodo académico, por lo tanto, el acompañamiento y apoyo institucional a sus procesos es necesario para ofrecer un servicio de excelencia y calidad que cumpla con el objetivo que establece el estatuto de extensión y proyección social descrito en la parte inicial de este informe.

Podría ser de gran impacto que los cursos libres de lenguas extranjeras se estructuraran como un centro de idiomas con la estandarización de sus procedimientos, matriz de riesgos, indicadores, así como todos los elementos que se integran en el sistema de calidad.

10. RECOMENDACIONES

- Realizar las conciliaciones bancarias con el fin de evitar que se repitan los fraudes detectados, para esto es necesario agilizar la solicitud del token por

INFORME DE AUDITORIA DE CONTROL INTERNO

parte de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, acordar la correcta digitación de los volantes de matrícula y establecer la conexión en línea con el banco Davivienda.

- Utilizar el formato “estructura de costos” como una herramienta de gestión realizando la ejecución presupuestal sobre los ítems presupuestados en cada periodo.
- Establecer indicadores de gestión, matriz de riesgos y controles para el programa de extensión de cursos libres de lenguas extranjeras.
- Incluir dentro del inventario institucional los bienes que se encuentran en los cursos libres de lenguas extranjeras y dar de baja a los que se encuentran dañados, obsoletos y sin uso.
- Incluir en el plan de mantenimiento institucional las reparaciones estructurales del inmueble sede 20 de julio de acuerdo al registro fotográfico presentado, teniendo en cuenta el nivel de ingresos que generan los cursos libres.
- Realizar las inversiones necesarias en equipos e infraestructura con los recursos de autogestión que genera este proyecto con el fin de ofrecer un producto de calidad atractivo y competitivo de acuerdo con las exigencias del mercado actual (sala de informática).
- Denunciar ante las autoridades competentes, con el apoyo de la oficina jurídica de la Universidad, todos los casos de fraude que se han venido presentando en el proceso de matrícula de los cursos libres.

Atentamente,

(Original firmado)

JAIME H. DE SANTIS VILLADIEGO

Jefe.

Proyectó: Vivian Arenas.