

	MACROPROCESO DE SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN	CÓDIGO: SCIr069
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 2
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2026-04-28 PAGINA: 1 de 5

**Etiqueta de Activo de Información - IN
USO INTERNO**

17.

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	02	Mes:	06	Año:	2026
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	Oficina de Tesorería
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	Rosa Elvira Corredor Rojas.
Objetivo de la Auditoría:	Recaudo por concepto de matrículas vigencia 2025.
Alcance de la Auditoría:	Verificación de los pagos por parte del Ministerio de Educación por concepto de matrículas del IIPA 2025.
Criterios de la Auditoría:	Requisitos legales, reglamentarios, normativos y de procedimiento.

Reunión de Apertura						Reunión de Cierre					
Día	NA	Mes	NA	Año	NA	Día	NA	Mes	NA	Año	NA

Audidores	Nombres y Apellidos
Auditor Líder	Karen Lisset Torres Moreno
Auditor (a) Control Interno	Fawvel R.D. Martínez Velandia

CONTENIDO

1.	Título de la Auditoria.	2
2.	Objetivo de la Auditoria.	2
3.	Alcance de la Auditoria.	2
4.	Desarrollo de la Auditoria.	2
5.	Consolidación de hallazgos.	3
6.	Conclusiones.	4

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
 Teléfono: (601) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
 NIT: 890.680.062-2

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
 Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*

	MACROPROCESO DE SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN	CÓDIGO: SCIR069
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 2
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2026-04-28 PAGINA: 2 de 5

1. Título de la Auditoria.

Auditoria especial al Area Financiera específicamente la Oficina de Tesorería para verificación de las matrículas correspondientes a la vigencia 2025.

2. Objetivo de la Auditoria.

Recaudo por concepto de matrículas vigencia 2025.

3. Alcance de la Auditoria.

Verificación de los pagos por parte del Ministerio de Educación por concepto de matrículas del IIPA 2025.

4. Desarrollo de la Auditoria.

La Dirección de Control Interno de la Universidad de Cundinamarca con fundamento en la Ley 87 de 1993 y complementarias, realizó Auditoria Especial a la Oficina de Tesorería, con el propósito de verificar el recaudo, registro, destinación y disponibilidad de los recursos transferidos por el Ministerio de Educación Nacional, correspondientes al programa de gratuidad para la vigencia 2025 a la Universidad de Cundinamarca específicamente en el IIPA2025, recurso que ingreso el día 22 de enero de 2026 a las cuentas de la Universidad.

La auditoría se desarrolló en atención a la solicitud efectuada por la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, orientada a evaluar la trazabilidad y gestión de los recursos recibidos, expresando en su petición lo siguiente: *“se adelante una auditoría urgente al recaudo aproximado de ocho mil millones de pesos (\$8.000.000.000) que ingresaron a la Universidad por concepto de matrículas correspondientes a la vigencia 2025. Lo anterior, teniendo en cuenta que desde Tesorería se ha indicado recientemente que dichos recursos no pueden ser incorporados, en razón a que serían destinados al pago de devoluciones. En este sentido, se considera necesario contar con una revisión y verificación detallada del proceso de recaudo, registro, destinación y disponibilidad de estos recursos. Agradezco se pueda realizar la correspondiente auditoría con carácter prioritario, con el fin de esclarecer la situación financiera asociada a estos ingresos y garantizar la adecuada gestión y trazabilidad de los recursos institucionales.”*

El día 16 de Marzo del 2026, se realizó mesa de trabajo con la Jefe de la oficina de Tesorería con el fin de contextualizar con el proceso responsable la situación actual de los recursos asociados al programa de gratuidad de la vigencia 2025, así como el

	MACROPROCESO DE SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN	CÓDIGO: SCIR069
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 2
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2026-04-28 PAGINA: 3 de 5

procedimiento adelantado para su gestión, identificación y control, de igual manera el día 17 de marzo se realizó acercamiento con la Directora Financiera, la Tesorería y la Directora de Control Interno, con el propósito de aclarar el por qué estos recursos ingresan en la vigencia 2026 y cuál es la situación de las devoluciones por matrículas y otros conceptos pendientes por realizar y que de acuerdo a lo indicado por la Tesorería a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera estas devoluciones se cubrirían con los recursos recibidos por el Ministerio de Educación.

Adicional a lo anterior, se realizaron 4 solicitudes de información que nos permitieron la verificación de los siguientes aspectos:

- Recursos Recibidos.
 - Registro y Manejo Contable.
 - Manejo, Control y Disposición Presupuestal.
 - Devolución de Matrículas y Otros Conceptos
 - Pertinencia de los Procedimientos Financieros
- **Preinforme:** El día 15 de Mayo de 2026 se realiza envío del preinforme al área auditada.
- **Etapas de controversias:** La etapa de controversias inicia el 19 de Mayo y finaliza el día 25 de Mayo de 2026.
- **Informe final:** El informe final es enviado al proceso auditado el día 02 de Junio del 2026.

5. Consolidación de hallazgos.

En desarrollo del proceso auditor, se establecieron los siguientes (X) hallazgos:

Consolidado de Hallazgos			
No.	Tipo de Hallazgo	Tratamiento	Responsable
1	Observación	Gestión del Riesgo	Oficina de Tesorería
2	Oportunidad de Mejora	Plan de Mejoramiento	Oficina de Tesorería
3	Oportunidad de Mejora	Plan de Mejoramiento	Oficina de Tesorería

A continuación, se relacionan los hallazgos:

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono: (601) 8281483 Línea Gratuita: 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2

	MACROPROCESO DE SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN	CÓDIGO: SCIr069
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 2
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2026-04-28 PAGINA: 4 de 5

- Una (1) OBSERVACIÓN, sobre los siguientes temas: Debilidad en la disponibilidad de los recursos por concepto de devoluciones, el cual será tratado mediante (GESTION DEL RIESGO).

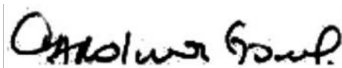
- Una (1) OPORTUNIDAD DE MEJORA, sobre los siguientes temas: Debilidad en la consistencia de la información registrada en las cuentas por pagar por devolución de matrículas., el cual será tratado mediante (PLAN DE MEJORAMIENTO).

- Una (1) OPORTUNIDAD DE MEJORA sobre los siguientes temas: Ausencia de acciones y controles en los procedimientos Financieros (Tesorería), respecto al tratamiento de política de gratuidad., el cual será tratado mediante (PLAN DE MEJORAMIENTO).

6. Conclusiones.

- El presente ejercicio de auditoría se llevó a cabo de manera presencial y remota, por tanto, en relación con los puntos de auditoría realizados de forma remota, la verificación y evaluación de evidencias se realiza con base en la información compartida vía OneDrive o correo electrónico Institucional por parte del proceso auditado. Así las cosas, a fin de evitar la materialización del riesgo de detección y riesgos de auditoría por parte del auditor, se declara que los comentarios plasmados en el presente informe fueron con base en la información compartida electrónicamente y allegada en desarrollo del proceso auditor.
- Se evidenció debilidad en el tratamiento presupuestal de los recursos provenientes de vigencias anteriores, generando riesgo en la adecuada presentación de la ejecución activa de la vigencia.
- Se identificaron debilidades en la individualización de los beneficiarios del programa de gratuidad, respecto a los controles asociados a los pasivos.
- Se identificó que las devoluciones de matrícula pendientes de vigencias anteriores no cuentan con una planificación financiera estructurada.
- La información reportada por las áreas de Tesorería y Contabilidad respecto a los pasivos reconocidos por devolución de matrículas no es concordante, presentando diferencia significativa entre ellas.
- Se observó desactualización y falta de documentación a los procedimientos sobre las acciones y controles respecto a la política de gratuidad en cuanto a: ingresos, registro, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
- En consecuencia, se concluye que existen debilidades en la articulación de los procesos financieros, en la aplicación de controles y en la gestión de la información, lo cual impacta en la realidad de la información financiera.

	MACROPROCESO DE SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN	CÓDIGO: SCIr069
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 2
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2026-04-28 PAGINA: 5 de 5



CAROLINA GOMEZ FONTECHA

Directora de Control Interno
Universidad de Cundinamarca

Elaboró: **Karen Lisset Torres Moreno**
Auditora

Fawvel R.D. Martinez Velandia
Auditora

Se debe relacionar todos los anexos soporte de los resultados de la auditoría, especificado el medio y el número de folios, para el caso de los anexos en medio físico.

17-6