	MACROPROCESO DE SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN	CÓDIGO: SCIR069
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 1 de 10

17.

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	23	Mes:	05	Año:	2025
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------


Aspecto Evaluable (Unidad Auditable):	Gestión Financiera.
Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):	CATHERINE NINOSKA GUEVARA GARZÓN, Dirección Financiera
Objetivo de la Auditoría:	Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente y procedimientos internos de la Dirección Financiera de la Universidad de Cundinamarca, en la razonabilidad e integridad de la información financiera vigencia 2024.
Alcance de la Auditoría:	Verificar la razonabilidad e integridad de la información financiera, vigencia 2024: Cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo, avances y/o anticipos, cuentas por pagar, pasivos contingentes e impuestos, vigencias futuras, expiradas y pasivos exigibles, ejecución presupuestal (Fondos Especiales), ingresos, gastos y planes de mejoramiento, según muestreo.
Criterios de la Auditoría:	Constitución Política de Colombia 1991 - Principios Ley 87 de 1993 Ley 43 de 1990 Ley 610 de 2000 Resolución Rectoral 132 del 04 de diciembre de 2024, Art 8 Acuerdo 0035 del 09 de diciembre de 1997 Manual de principios, reglas y procedimientos Contables AFIM001 Procedimiento SCIP_V_8 AFIP41_V2 AFIP27 _V_7 Acta COUNFIS 13 de marzo de 2024.

Reunión de Apertura						Reunión de Cierre					
Día	17	Mes	02	Año	2025	Día	23	Mes	05	Año	2025

Audidores	Nombres y Apellidos
Auditor Líder	Leidy Magally Cruz Romero Profesional director de Área
Auditor (a) Control Interno	Karen Lisset Torres Moreno Profesional II
Auditor (a) Control Interno	Camilo Alfonso Rengifo Vela

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: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 2 de 10

	Profesional II Nubia Andrea Gallego Soacha Profesional Emily Fernanda Díaz Vivas Auxiliar de Oficina (editor)
--	---

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.	4
6. Recomendaciones.	8
7. Conclusiones.	8

1. Título de la Auditoria.

Auditoría Financiera.

2. Objetivo de la Auditoria.

Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente y procedimientos internos de la Dirección Financiera de la Universidad de Cundinamarca, en la razonabilidad e integridad de la información financiera vigencia 2024.

3. Alcance de la Auditoria.


Verificar la razonabilidad e integridad de la información financiera, vigencia 2024: Cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo, avances y/o anticipos, cuentas por pagar, pasivos contingentes e impuestos, vigencias futuras, expiradas y pasivos exigibles, ejecución presupuestal (Fondos Especiales), ingresos, gastos y planes de mejoramiento, según muestreo

4. Desarrollo de la Auditoria.

La Dirección de control interno de la Universidad de Cundinamarca con fundamento en la Ley 87 de 1993 y normatividad vigente, y en cumplimiento del Plan Anual de

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: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 3 de 10

Auditoria vigencia 2025, practicó auditoría interna al proceso de gestión de Gestión Financiera de la Universidad de Cundinamarca, vigencia 2024.

Actividades desarrolladas:


En cumplimiento al Plan anual de Auditoría de la Universidad de Cundinamarca 2025, en el cual se establece los meses de febrero, marzo, abril y mayo para realizar auditoría interna al proceso de Gestión Financiera de la Universidad de Cundinamarca, vigencia 2024, cifras que son expresadas en la moneda funcional, pesos colombianos; la Dirección de Control Interno, con fundamento en la Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones” y complementarias, realiza ejecución del trabajo de campo de las unidades auditables establecidas en la agenda de auditoría y expuestas ante el proceso auditado en el marco de la reunión de apertura llevada a cabo el día 17 de febrero de 2025.

- **Reunión de apertura y ejecución de auditoria:** Se lleva a cabo la reunión de apertura el 17 de febrero de 2025 de manera presencial y se ejecuta la siguiente Agenda de Auditoria:

Así las cosas, se desarrollan las siguientes unidades auditables:

- Unidad auditable 1: CUENTAS POR COBRAR
- Unidad auditable 2: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
- Unidad auditable 3: AVANCES Y/O ANTICIPOS – PAGOS POR RESOLUCIÓN
- Unidad auditable 4: VIGENCIAS EXPIRADAS, PASIVOS EXIGIBLES – CONSTITUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES – CDP’S – RP’S.
- Unidad auditable 5: PAGO A TERCEROS – IMPUESTOS.
- Unidad auditable 6: PASIVOS CONTINGENTES
- Unidad auditable 7: INGRESOS
- Unidad auditable 8: EJECUCIÓN PRESUPUESTAL – SEGUIMIENTO A LAS METAS FISCALES SECCIONALES Y EXTENSIONES.
- Unidad auditable 9: GASTOS
- Unidad auditable 10: SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

Nota: El equipo auditor manifiesta que, en aplicación del principio de la buena fe, respecto a la información suministrada por las dependencias, se pronuncia y emite diagnostico con fundamento en la fecha de recibido de la información.

	MACROPROCESO DE SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN	CÓDIGO: SCIR069
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 4 de 10

- **Reunión de cierre:** El día 27 de mayo de 2025 se realiza reunión de cierre, se presentan los hallazgos al proceso auditado y se envía el preinforme a los procesos inmersos en los hallazgos derivados de la auditoria para las controversias.
- **Etapas de controversias:** La etapa de controversias inicia el 29 de mayo y finaliza el día 06 de junio de 2025, se autorizan dos (2) días más de controversias por solicitud del proceso auditado de recursos físicos, hasta el día 10 de junio de 2025.
- **Informe final:** El informe final es enviado al proceso auditado y a los procesos vinculados a los hallazgos derivados de la auditoria el día 13 de junio de 2025.


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	OPORTUNIDAD DE MEJORA	PLAN DE MEJORAMIENTO	JEFE DE RECURSOS FISICOS Y SERVICIOS GENERALES
2	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	JEFE DE ALMACEN
3	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	COORDINACIÓN DEL PROGRAMA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS, COORDINACIÓN DEL PROFESIONAL EN CIENCIAS DEL DEPORTE Y LA EDUCACIÓN FÍSICA, COORDINACIÓN PROGRAMA DE INGENIERA DE SISTEMAS, COORDINACIÓN PROGRAMA DE

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: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 5 de 10

			INGENIERA AMBIENTAL, COORDINACIÓN PROGRAMA DE ZOOTECNIA FUSAGASUGÁ Y UBATÉ, COORDINACIÓN PROGRAMA DE INGENIERA AGRONÓMICA, COORDINACIÓN PROGRAMA DE PSICOLOGÍA, COORDINACIÓN PROGRAMA DE ENFERMERÍA, COORDINACIÓN PROGRAMA DE MÚSICA.
4	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	COORDINADOR PROGRAMA INGENIERIA DE SISTEMAS
5	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	JEFE DE RECURSOS FISICOS Y SERVICIOS GENERALES
6	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	DIRECTOR ADMINISTRATIVO EXTENSION FACATATIVA - F-CTC-266-2021
7	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	JEFE DE RECURSOS FISICOS Y SERVICIOS GENERALES - F-CTO-214-2022
8	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	JEFE DE RECURSOS FISICOS Y SERVICIOS

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: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 6 de 10

			GENERALES- F- CTC264-2022
9	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	JEFE DE RECURSOS FISICOS Y SERVICIOS GENERALES - F-CPS- 228-2022
10	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	DIRECTOR ADMINISTRATIVO EXTENSION ZIPAQUIRA - F-CTO- 255-2023
11	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	DIRECTOR ADMINISTRATIVO EXTENSION ZIPAQUIRA - F-CTC- 215-2023
12	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	DIRECTOR DE PLANEACION INSTITUCIONAL - F- CTC-305-2023
13	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	DIRECTOR INTERACCION SOCIAL UNIVERSITARIA(ISU) - F-OCS-296-2023
14	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	DIRECTOR ADMINISTRATIVO EXTENSION CHIA - CH-OCC-005-2023
15	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	DIRECTOR INSTITUTO POSGRADOS - F-CPS- 322-2023
16	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	DECANO FACULTAD DE CIENCIAS AGROPECUARIAS / JEFE OFICINA DE DIALOGANDO CON EL MUNDO
17	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	JEFE DE PRESUPUESTO

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: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 7 de 10

18	OPOTUNIDAD DE MEJORA	PLAN DE MEJORAMIENTO	DIRECCION FINANCIERA / JEFE DE PRESUPUESTO
19	NO CONFORMIDAD	PLAN DE MEJORAMIENTO	DIRECTOR ADMINISTRATIVO GIRARDOT / FACATATIVA / CHIA / DIRECTOR CAD / JEFE OFICINA ASESORA DE COMUNICACIONES / DIRECCION FINANCIERA
20	OBSERVACION	FUNCION PREVENTIVA	VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
21	OBSERVACION	FUNCION PREVENTIVA	JEFE DE TESORERIA - JEFE DE RECURSOS FISICOS Y SERVICIOS GENERALES
22	OPORTUNIDAD DE MEJORA	PLAN DE MEJORAMIENTO	JEFE DE TESORERIA
23	OBSERVACION	FUNCION PREVENTIVA	JEFE DE TESORERIA
24	OPORTUNIDAD DE MEJORA	PLAN DE MEJORAMIENTO	SECRETARIA TÉCNICA COUNFIS
25	OPORTUNIDAD DE MEJORA	PLAN DE MEJORAMIENTO	JEFE DE PRESUPUESTO / JEFE DE TESORERIA

A continuación, se relacionan los hallazgos:

VEINTICINCO hallazgos (25) en total, distribuidos, de la siguiente manera:


- (CINCO (5) OPORTUNIDADES DE MEJORA, sobre los siguientes temas:

1. Falta de seguimiento y control, desconocimiento o interpretación inadecuada, cambios recientes en el procedimiento AFIP40_V_02.
2. Debilidades en la uniformidad en los reportes de información contable, frente a los pasivos exigibles.
3. Debilidades en la uniformidad en los reportes de información contable entre las oficinas de apoyo académico y tesorería.
4. Falta de planificación, ejecución y seguimiento a la ejecución presupuestal.

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

hallazgos de pasivos exigibles anualidad lo que deja la contraloría
Tesorería y unidad de apoyo académico conciliación
Presupuesto y dirección Financiera conciliación inf contable

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: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 8 de 10

5. Debilidades en la publicación de la información financiera, los cuales serán tratados mediante (PLAN DE MEJORAMIENTO).

- (DIECISIETE (17) NO CONFORMIDADES, sobre los siguientes temas: Debilidades en la uniformidad en los reportes de información contable, falta de seguimiento y control, desconocimiento o interpretación inadecuada, ausencia de alertas o herramientas automatizadas, Ausencia en el seguimiento o control oportuno sobre la legalización de los pagos asociados al proyecto de investigación, desconocimiento o incumplimiento del procedimiento AFIP41_V2 por parte del responsable del pago, retrasos administrativos, falta de seguimiento y control a las cuentas por pagar, debilidades en la uniformidad en los reportes de información contable, falta de Planeación en los procesos de contratación, y debilidades en el cronograma tributario, los cuáles serán tratados mediante (PLAN DE MEJORAMIENTO).

- (TRES (3) OBSERVACIONES, sobre los siguientes temas: Falta de evaluación de los parámetros establecidos para las inversiones, el cual será tratado mediante (FUNCIÓN PREVENTIVA).

6. Recomendaciones.


1. Sensibilizar a las áreas acerca del cumplimiento de las metas fiscales asignadas por la alta dirección.

7. Conclusiones.


1. El presente ejercicio auditor 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 riesgo de auditoría por parte del auditor, se declara que los comentarios plasmados en el presente informe fueron con base en la información compartida electrónicamente, sin llevar a cabo la respectiva revisión en el acervo documental físico del proceso.
2. Conforme y con fundamento en el análisis a las unidades auditables revisadas, el equipo determina y encuentra que se continúa presentando reiteración de los hallazgos resultado de los ejercicios de auditoría interna y del ente de control (Contraloría de Cundinamarca) del año 2023, tales como las cuentas por cobrar, los principios de anualidad y planificación.

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*

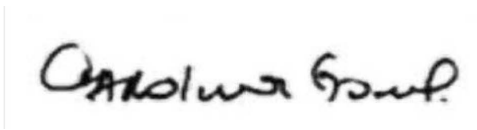
	MACROPROCESO DE SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN	CÓDIGO: SCIR069
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 9 de 10

3. Durante la auditoría se realizó la verificación de 24 pagos por resolución asociados a proyectos de investigación. De estos, se identificaron 12 pagos que fueron legalizados mediante reembolsos por el mismo valor que se les había entregado inicialmente. El monto total correspondiente a estos pagos legalizados ascendió a 188.641.273, valor que estaba respaldado por los respectivos registros presupuestales (RP) y certificados de disponibilidad presupuestal (CDP), este monto fue apropiado, pero no ejecutado, lo que sugiere la necesidad de mejorar el control y seguimiento en la ejecución de recursos para garantizar un uso eficiente y transparente.
4. Se evaluaron 24 pagos por resolución asociados a proyectos de investigación y que fueron solicitados por la dirección de investigación universitaria a partir de octubre de 2024, los cuales debían legalizarse conforme a la normatividad interna y en cumplimiento con las fechas establecidas en el cronograma fiscal. De estos pagos, 23 fueron legalizados de manera extemporánea, es decir, después de la fecha límite fijada por la Dirección Financiera, que fue el 6 de diciembre de 2024. Hasta el momento del análisis, el pago por resolución No. 16 continúa pendiente de legalización, lo que representa un incumplimiento a las obligaciones normativas y compromete el adecuado control financiero, generando un posible riesgo fiscal para la entidad.
5. De acuerdo con la verificación de los 24 pagos por resolución, se identificó que el pago No. 16, asociado al proyecto de investigación denominado "CIENCIA Y TECNOLOGÍA. UNA ESTRATEGIA MEDIT PARA LA GESTIÓN COMUNITARIA DE LOS RECURSOS NATURALES DEL TERRITORIO", a cargo del docente investigador Manuel Alexander Cadena Centeno, del programa de Ingeniería de Sistemas, no ha sido legalizado a la fecha de revisión. Esta situación se encuentra fuera de los términos establecidos en el cronograma de cierre fiscal, generando un incumplimiento a lo estipulado en el numeral 19 del procedimiento AFIP41_V2 relativo a pagos por resolución. Por lo anterior, el caso se remite a la Dirección de Control Interno Disciplinario para lo de su competencia, en concordancia con lo establecido en el artículo 8 de la Resolución No. 053 del 9 de octubre de 2024, "Por el cual se reglamenta el apoyo a los grupos de investigación avalados institucionalmente por la Universidad de Cundinamarca".
6. En verificación realizada al formato f10_agr_f10_agr_f10_agr_f10_agr_anexoconstituciondereservas2024, del

	MACROPROCESO DE SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN	CÓDIGO: SCIr069
	PROCESO GESTIÓN CONTROL INTERNO	VERSIÓN: 1
	INFORME EJECUTIVO AUDITORIA INTERNA	VIGENCIA: 2025-03-25 PAGINA: 10 de 10

reporte anual SIA CONTRALORÍA, el equipo auditor encuentra que en la columna justificación, están registrando la misma para todas las reservas presupuestales, lo cual podría generar un requerimiento por el ente de control.

7. Se evidencia por parte del equipo auditor que si bien, las respuestas recibidas por parte de los supervisores frente a la no ejecución y/o pago de los valores correspondientes a los contratos relacionados de pasivos exigibles, justifican un posible incumplimiento por parte de los contratistas, se hace necesario, que, los supervisores se acojan a lo normado en la circular 008-20210809 “Lineamientos para la solicitud de requerimientos contractuales y otros de competencia de la Dirección Jurídica”. Logrando así la articulación con las partes involucradas.



CAROLINA GÓMEZ FONTECHA
Directora de Control Interno
Universidad de Cundinamarca

Elaboró: **LEIDY MAGALLY CRUZ ROMERO**
Auditor(a) Lider

Vo.Bo: Dirección de control interno (Si aplica)
Supervisor de contratación (Si aplica)
Coordinador Sistema Integrado de Gestión *
(* Aplica para auditorías internas tercerizadas que se realicen a los sistemas integrados de gestión)

Anexos: *Los anexos del presente ejercicio auditor reposan en el acervo documental digital de la Dirección de Control y serán remitidos al proceso en caso de requerirlos mediante solicitud, lo anterior alineado a lo estipulado en el procedimiento SCIP04 “Auditoría interna”*