
	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Consecutivo No.	21	Fecha de Emisión del Informe	Día	30	Mes	05	Año	2024
-----------------	----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

INFORME FINAL AUDITORIA ESPECIAL AL INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL – ILUD.

Proceso/Dependencia:	Extensión y Proyección Social	Líder:	Vicerrector Académico.
		Responsable:	Director Instituto de Lenguas - ILUD.
Objetivo:	Realizar Auditoria a la Asignación de Recursos al Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital y su Ejecución Presupuestal.		
Alcance:	Verificación de la ejecución presupuestal para la vigencia 2023 de acuerdo a la solicitud realizada por la Vicerrectoría Académica.		
Criterios:	<ul style="list-style-type: none">• Resolución No. 023 “Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024”.• Acuerdo No. 02 (abril 27 de 2001) Por medio del cual se crea el INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL y se reglamenta su estructura y funcionamiento.• Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (SIGUD)		
Muestra (opcional):	N/A		
Resultados			

DESARROLLO:



En cumplimiento del rol de Evaluación y Seguimiento a las diferentes actividades asignadas por ley a la Oficina de Control Interno, realizó auditoria al Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital (ILUD).

De acuerdo con lo anterior, para el desarrollo de esta auditoría, a través del oficio OCI-0125 IE 2698 del 15 de febrero de 2024, se realizó al ILUD el anuncio formal y la presentación de los auditores, asimismo, mediante el OCI 0162 IE 3880 del 06 de marzo de 2024 se realizó la segunda solicitud de información.

Ahora bien, mediante el oficio ILUD- 2024- 0264 del 23 de febrero del 2024, el ILUD envió respuesta relacionada con la información la cual se procede a verificar y analizar en el presente documento.

1. CREACION

La Universidad Distrital, mediante el Acuerdo de creación No.02 del 27 de abril de 2001 crea el Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital – ILUD.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

**UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS
CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO
ACUERDO N° 02
(Abril 27 de 2001)**

Por medio del cual se crea el **INSTITUTO DE LENGÜAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL** y se reglamenta su estructura y funcionamiento.

El Consejo Superior Universitario en uso de sus atribuciones legales y estatutarias y en especial las que le confiere el Artículo 14 del Acuerdo 03 de 1997 y

CONSIDERANDO

Que la Ley 30 de diciembre 28 de 1992 en su Artículo 6, decreta como objetivos de las instituciones de Educación superior, profundizar en la formación integral de los colombianos y trabajar por la creación, el desarrollo y la transmisión del conocimiento en todas sus formas y expresiones para solucionar los problemas del país.

Que de acuerdo con el Plan de Desarrollo de la Universidad Distrital la docencia, la investigación y la extensión son funciones que deben actuar integralmente.

Que el Artículo 32 del Acuerdo 004 de 1996 del Consejo Superior Universitario de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, definió las funciones de los Institutos de la Universidad.

Que el Consejo de Facultad de Ciencias y Educación, estudió minuciosamente la pertinencia del Proyecto, aprobándolo en su sesión del día 2 de diciembre de 1998, acta No. 40.

Que el Consejo Académico en su sesión del día 1o de marzo, estudió y discutió el Proyecto ILUD, recomendando su aprobación al Consejo Superior como se constata en el Acta 002 de 2001.

Que el Estatuto General de la Universidad Distrital, definió los Institutos como un grupo encargado de intensificar, dirigir y coordinar el desarrollo y ejecución de programas específicos de investigación y extensión.



Que el Instituto deberá contar con una estructura y reglamentación que garantice el incremento, mejoramiento y calidad de los proyectos de extensión que se realicen;



Con respecto a la misión del ILUD se busca contribuir a la formación de seres humanos integrales plurilingües dispuestos a participar activamente como agentes sociales y promotores de cambios en su entorno, a partir de la reflexión crítica y la acción pluricultural, con el propósito de resaltar el valor y la diversidad que tienen en conjunto el capital lingüístico nacional y extranjero en un contexto globalizado.

En cuanto a la visión el ILUD será reconocido por los procesos académicos desarrollados desde una perspectiva plurilingüe y pluricultural con un alto nivel de proyección social, que buscará impactar a la población de la Universidad y de la Ciudad-Región de Bogotá y a las que se tenga alcance por medio de las tecnologías de la información y la comunicación generando un diálogo de saberes a nivel nacional e internacional.

2. CARACTERIZACION

Con relación con la caracterización del proceso, se evidenció que esta no es actualizada desde el año 2017 lo que indica que no se ha realizado la adopción del MIPG (Modelo Integrado de Planeación y Gestión) en la Universidad, que se realizó a partir del año 2019.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	Caracterización de Proceso	Código: CP-AL-02	
		Macroproceso: Desarrollo Estratégico	Versión: 02	
		Proceso: Gestión Integrada	Fecha de Aprobación: 04/10/2017	

PROCESO	Extensión y Proyección Social
OBJETIVO	Promover la vinculación de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas con su entorno social, a través de la coordinación de los programas, planes y proyectos de extensión y proyección social, en articulación con la docencia y la investigación.
ALCANCE	Inicia con la definición y planeación de las políticas, los planes y los programas de Extensión y Proyección Social. Finaliza con la realización de ajustes al proceso de Extensión y Proyección Social, enfocados en la consolidación y/o acreditación del proceso.

2.1 HALLAZGO POR LA DESACTUALIZACIÓN DE LA CARACTERIZACIÓN DEL PROCESO.

La caracterización de un proceso dentro de la universidad desempeña un papel fundamental al definir sus rasgos distintivos, esto implica la clara definición de los objetivos del proceso, su relación con otros, los insumos requeridos, los recursos involucrados, las actividades específicas que se llevan a cabo en su ejecución y las salidas que se generan. Además, es crucial identificar a los proveedores que suministran los recursos necesarios para el proceso y a los usuarios, que pueden ser tanto internos como externos, que se benefician de las salidas producidas por el proceso.

No obstante, se observó que la caracterización de este proceso específico no se encuentra actualizada. La razón detrás de esta falta de actualización radica en la presencia de información y normativas obsoletas, como la adopción del MIPG (Modelo Integrado de Planeación y Gestión) en la Universidad, que se realizó a partir del año 2019. Esta discrepancia entre la caracterización actual y la realidad de la Universidad podría requerir una revisión exhaustiva y una actualización para reflejar con precisión la situación presente.

Observación ILUD



“ El ILUD está inmerso en el proceso de Extensión y Proyección Social, liderado por la Oficina de Extensión (OFEX). En este sentido, el ILUD ha participado en las diferentes instancias en las cuales ha sido citado tanto por la Oficina Asesora de Planeación y Control de la UD como por la Oficina de Extensión. Es así como la caracterización del proceso de Extensión y Proyección Social no es responsabilidad exclusiva del ILUD y no lidera dicha actualización. Es así como la caracterización del proceso de Extensión y Proyección Social no es responsabilidad exclusiva del ILUD y no lidera dicha actualización, puesto que es un proceso el cual está constituido de igual forma por el IDEXUD; el IPAZU y las unidades de extensión de las facultades y hasta tanto no se cuente con todo el trámite de actualización de los documentos de las diferentes dependencias que participan no se puede actualizar la caracterización.

En el marco de los procesos de mejoramiento continuo se realizará la consulta y participación en los procesos que se lideran desde la Universidad, dentro de la implementación de la Resolución 163 del 9 de mayo de 2019 “Por la cual se ajusta el Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrito/ Francisco José de Caldas - SIGUD, se implementa el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, como su Marco de Referencia, y se crea el Comité Institucional de Gestión y Desempeño”, dentro del rol que le corresponde, en concordancia con sus competencias y su nivel de responsabilidad.

Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.”

Respuesta OCI

Si bien es cierto el ILUD no es responsable directo en la actualización de la caracterización ya que está inmerso como lo indican en el proceso de Extensión y Proyección Social; Sin embargo, pertenece a dicho proceso por lo cual también es responsable en dicho proceso, por lo tanto, se recomienda que la dependencia participe de

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

manera activa en la actualización de esta, no obstante, se tiene en consideración que la responsabilidad directa recae sobre los involucrados del proceso de Extensión y Proyección Social razón por la cual se levanta el hallazgo.

3. PROCEDIMIENTOS ASOCIADOS AL SIGUD

- **EPS-PR-017, Programación Cursos ILUD**

EPS-PR-017, PROGRAMACIÓN DE CURSOS ILUD

EPS-PR-017, PROGRAMACIÓN DE CURSOS ILUD

Published Sub-Processes

CONTROL DE CAMBIOS

FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCIÓN
05/20/2015	01	Emisión Inicial
07/07/2017	02	Segunda Emisión, se cambia el nombre del procedimiento a EPS-PR-017, PROGRAMACIÓN DE CURSOS ILUD. Se agrega como responsable de actividades del procedimiento al Director ILUD, el cual se encarga de revisar y aprobar la programación del calendario anual de cursos y la programación bimestral de cursos. Se modifican los responsables y las actividades en los subprocedimientos de programación anual de cursos y la programación bimestral de cursos. Se agrega el uso del formato EPS-PR-017-FR-039 FORMATO PROGRAMACIÓN BIMESTRAL DE CURSOS

OBJETIVO

Estructurar la programación de cursos para la ejecución de las actividades de formación de los bimestres académicos.

ALCANCE

Activar Windows

- **EPS-PR-018, DESARROLLO, ASESORAMIENTO Y SEGUIMIENTO DE LA MATRICULA**

EPS-PR-018, DESARROLLO, ASESORAMIENTO Y SEGUIMIENTO DE LA MATRICULA

EPS-PR-018, DESARROLLO, ASESORAMIENTO Y SEGUIMIENTO DE LA MATRICULA

Published Sub-Processes



CONTROL DE CAMBIOS

FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCIÓN
05/20/2015	01	Emisión Inicial
07/07/2017	02	Segunda emisión, Se cambia el nombre del procedimiento a EPS-PR-018 DESARROLLO, ASESORAMIENTO Y SEGUIMIENTO DE LA MATRICULA. Se modifica el término docente por formador, se añaden descripciones de novedades y se reestructura la actividad para habilitar el sistema. Se inicial el uso de los formatos EPS-PR-018-FR-040 FORMATO DE REGISTRO DE CHEQUES EXTERNO, EPS-PR-018-FR-041 FORMATO DE REGISTRO DE CHEQUES INTERNO, EPS-PR-018-FR-042 FORMATO ENTREGA DE CARNÉ, EPS-PR-018-FR-043 FORMATO SOLICITUD CONSTANCIAS, EPS-PR-018-FR-044 FORMATO SOLICITUD DE APLAZAMIENTO, EPS-PR-018-FR-045 FORMATO SOLICITUD DE REEMBOLSO

OBJETIVO

Llevar a cabo el desarrollo de las actividades, seguimiento y asesoramiento del proceso de matrículas del Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, para garantizar el adecuado comienzo de los cursos y el oportuno manejo de las novedades que puedan surgir.

Activar Windows

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

- **EPS-PR-019, GESTIÓN FORMADOR ILUD**

EPS-PR-019, GESTIÓN FORMADOR ILUD

EPS-PR-019, GESTIÓN FORMADOR ILUD

Published Sub-Processes

CONTROL DE CAMBIOS		
FECHA	VERSIÓN	DESCRIPCIÓN
05/20/2015	01	Emisión inicial
07/07/2017	02	Segunda Emisión, Se cambió el nombre del procedimiento a EPS-PR-019 GESTIÓN FORMADOR ILUD, se modifican las actividades asociadas para vincular tanto la parte de vinculación del docente como la parte de gestión académica, con el fin de realizar la trazabilidad del formador y se agrega el uso de los formatos EPS-PR-019-FR-046 FORMATO ENTREGA DE MATERIAL, EPS-PR-019-FR-047 FORMATO INICIO DE ACTIVIDADES, EPS-PR-019-FR-048 FORMATO ASISTENCIA ESTUDIANTES, EPS-PR-019-FR-049 FORMATO ASISTENCIA TALLERES, EPS-PR-019-FR-050 FORMATO COMPROMISO TALLER, EPS-PR-019-FR-051 FORMATO EVALUACIÓN DE PROGRESO, EPS-PR-019-FR-052 FORMATO EXAMEN PRESENCIAL, EPS-PR-019-FR-053 FORMATO MOCK, EPS-PR-019-FR-054 FORMATO FEEDBACK, EPS-PR-019-FR-055 FORMATO CONTROL DE ENTREGA ACADÉMICA, EPS-PR-019-FR-056 FORMATO REQUERIMIENTO INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO y EPS-PR-019-FR-057 FORMATO CONTROL HOJA DE RUTA DE CONTRATACIÓN ILUD.
OBJETIVO		

3.1 HALLAZGO POR LA NO ACTUALIZACION DE LOS PROCEDIMIENTOS PUBLICADOS EN EL SIGUD.

Una vez analizada la información publicada respecto de los procedimientos aplicados por el ILUD se evidenció que cuenta con 3 procedimientos, los cuales no son actualizados desde el año 2017.

Observación ILUD



“Desde la vigencia 2023 se inició la revisión y ajuste de los procedimientos del ILUD a nivel interno para así, una vez estos sean definitivos, se proceda a realizar la actualización y si es del caso, creación de otros procedimientos en el SIGUD. Por otro lado, para seguir los criterios y formatos definidos por el SIGUD, se programan sesiones de trabajo con el equipo encargado del SIGUD de la Oficina Asesora de Planeación y Control en mayo de 2024.”

Respuesta OCI

Aunque la dependencia manifiesta tener avances para la actualización de los procedimientos en el SIGUD se evidencia que a la fecha no lo están razón por la cual el hallazgo se mantiene.

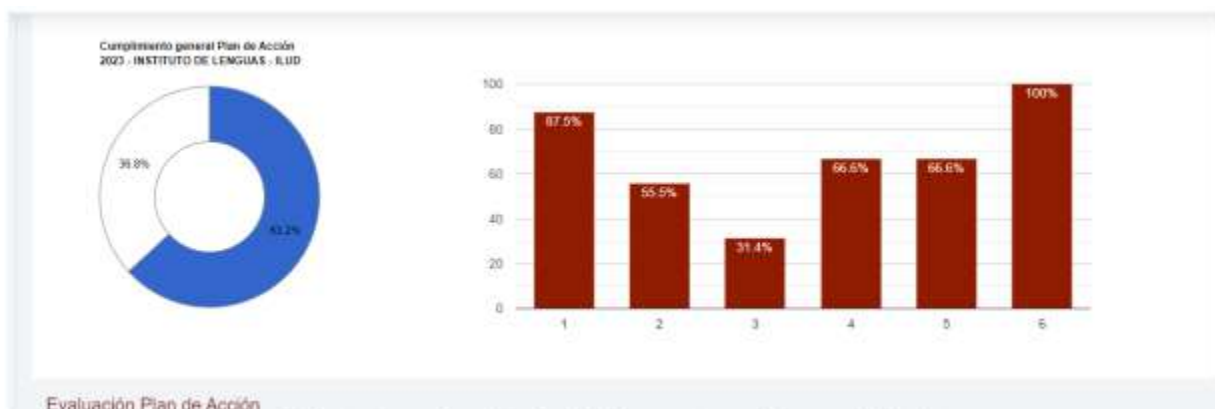
4. PLAN DE ACCION



Una vez verificada la información suministrada por el ILUD, se evidencio que, en concordancia con los roles y responsabilidades, y tomando como referencia los retos asignados en el Plan Estratégico de Desarrollo 2018-2030 y el Plan Indicativo 2022-2025 y los proyectos priorizados por la dependencia, para la vigencia 2023 el ILUD estructuró su Plan de Acción a partir de 6 actividades generales, a las cuales les asoció 13 metas e indicadores, como se muestra a continuación:

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

N.	Actividad general	Productos	Indicador	Meta
1	Promover en los diferentes estamentos de la Universidad la propuesta metodológica y conceptual de los contenidos de un Programa Institucional de Plurilingüismo para su sensibilización e implementación inicial.	Actividades de promoción del programa institucional de plurilingüismo.	Acciones implementadas por el ILUD para el reconocimiento e implementación inicial del programa institucional de plurilingüismo	100,00%
			Cursos de capacitación para docentes, en el marco el Programa Institucional de Plurilingüismo	12
2	Orientar mediante propuestas pedagógicas, de ambientación y de apoyo el uso de la segunda lengua en procesos académicos y curriculares.	Espacios académicos de segunda lengua.	Estudiantes aprobados	90,00%
			Reconocimiento del nivel alcanzado en el idioma inglés de los graduados de la Universidad	5,00%
			Avance en la estructuración de la prueba de entrada	100,00%
3	Desarrollar cursos de segunda lengua a través de extensión dando cumplimiento a la misión y visión del ILUD.	Cursos de educación para el trabajo y el desarrollo humano.	Tasa de variación matriculados	3,00%
			Cursos de extensión desarrollados	771
			Tasa de variación matriculados (egresados, estudiantes y funcionarios)	2,00%
4	Establecer propuestas que permitan mejorar las actividades desarrolladas por el Instituto a través de un análisis y verificación de los procesos administrativos realizados por el ILUD.	Registro y seguimiento a trámites ILUD.	Avances en la actualización de los trámites a cargo del ILUD	90,00%
5	Establecer espacios de reflexión, divulgación y socialización científica que impacten a la ciudad-región por medio de la promoción de actividades de investigación y la consolidación de la revista académica del ILUD.	Revista académica publicada.	Artículos publicados	90,00%
			Encuentros académicos	1
			Investigaciones realizadas	2
6	Fomentar y hacer seguimiento a las alianzas que se establezcan mediante contraprestaciones académicas y contratos, desde las cuales se logre impactar las diferentes localidades de la Ciudad.	Alianzas activas.	Convenios y contratos suscritos	80,00%

Así mismo, el ILUD consolidó el plan de acción para la vigencia 2023 con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación. Allí se contemplaron aspectos relacionados con el plan indicativo, el plan de desarrollo y los indicadores de gestión establecidos en la Universidad y que competen al Instituto. Adicionalmente, se realizó el seguimiento al cumplimiento de las metas establecidas en el plan de acción, para lo cual se trabajó de manera mancomunada con las diferentes áreas del Instituto. Para lograr este objetivo, el área de Planeación ILUD realizó trimestralmente la solicitud de información de los avances de los indicadores establecidos a las áreas directamente involucradas en el reporte. Posteriormente, se realizó el reporte correspondiente al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre en la plataforma SISGPLAN. Una vez generados los reportes, la Oficina Asesora de Planeación generó la evaluación del cumplimiento que el ILUD ha logrado hasta el cuarto trimestre, obteniendo un 63,17 % de avance. En la gráfica 1 se puede apreciar el porcentaje de avance general y el porcentaje de avance de cada una de las actividades formuladas:



	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

5. CURSOS DICTADOS POR EL ILUD

Teniendo en cuenta la información suministrada por el ILUD, se evidencio que para la vigencia 2023 se contó con un total de 932 cursos los cuales fueron reportados en el oficio No. ILUD- 2024- 0264.

2023	
Bimestre	Número de cursos
Primer Bimestre	212
Segundo Bimestre	242
Tercer Bimestre	247
Cuarto Bimestre	231
Total	932

Fuente: oficio No. ILUD- 2024- 0264

Ahora bien, una vez consultada la información relacionada en el archivo Excel remitido mediante oficio No. ILUD- 2024- 0433, se evidencia un total de 821 cursos.

Portugues (Nuevo programa) Especializado 2 Cuarto Bimestre 423PN601
Espanol Ext Superior 2 Cuarto Bimestre 423S0601
EXAMEN INTERNACIONAL Examen internacional 1 Cuarto Bimestre 423Z0101
Introdutorio 1 Grupo 4 de vacacional de Enero de 2023
TOTAL CURSOS 821

Fuente: Excel remitido por el ILUD mediante oficio No. ILUD- 2024- 0433

5.1 HALLAZGO POR LA NO CONCORDANCIA EN LA INFORMACION REPORTADA EN CUANTO AL NUMERO DE CURSOS DICTADOS EN EL ILUD.



Se evidencio que, con respecto al número de estudiantes matriculados en cada curso para la vigencia 2023, la información no concuerda toda vez que el número de programas por estudiante es menor que el número de cursos dictados relacionados en el Excel remitido por el ILUD mediante oficio No. ILUD- 2024- 0433, dando como resultado un total de 821. Por lo tanto, no se tiene claridad de dicha información lo cual es preocupante ya que esto podría alterar los datos en cuanto a los ingresos percibidos al Instituto.

Observación ILUD

“Para entender la diferencia entre los cursos reportados por el sistema académico del ILUD, ILUDIS, y los niveles que reporta el área de contratación en la gestión, es importante aclarar cuál es la diferencia entre curso y nivel, por lo tanto, se realizan las siguientes aclaraciones:

El ILUD ofrece los siguientes cursos:

Cursos	No. de Niveles	No. de horas
Regulares	1	48 horas
Intensivos	2	96 horas
Semestrales	2	96 horas

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

La información suministrada a la Oficina de Control Interno según el reporte del sistema ILUDIS, corresponde a los cursos desde; Vacacional de 2022 el cual se dicta en enero de 2023, primer bimestre de 2023, segundo bimestre de 2023, vacacional de junio 2023, tercer bimestre de 2023 y cuarto bimestre de 2023, la cual corresponde a 821 cursos:

Cursos ILUDIS 2023	
Vacacional 2022 (enero 2023)	1
Primer Bimestre 2023	183
Segundo Bimestre 2023	218
Vacacional junio 2023	1
Tercer Bimestre 2023	223
Cuarto Bimestre 2023	195
Total Cursos 2023	821

La información reportada por el área de contratación corresponde al número de niveles pagados por bimestre y que corresponden al total de horas según los contratos, lo anterior teniendo en cuenta que el pago de los formadores se debe determinar según las horas dictadas dependiendo del curso si es regular corresponde a 48 horas, intensivo o semestral corresponde a 96 horas, cada 48 horas corresponde a un nivel, la información remitida a control interno corresponde a los niveles según los pagos realizados a los formadores.



Bimestre	No. de niveles Regulares
Primer Bimestre * incluye vacacional de enero de 2023	212
Segundo Bimestre	242
Vacacional junio	1
Tercer Bimestre	247
Cuarto Bimestre	211
Totales	913

Adicionalmente es importante aclarar que por error involuntario el cuarto bimestre se registró erradamente en la tabla 231 siendo correcto 211.

El número de horas entregado en la misma visita si es el correcto, por lo tanto, se confirman las horas de la vigencia 2023 para los formadores del ILUD según contratos:

Total de Horas	2023
Primer Bimestre *Incluye vacacional enero	10.800
Segundo Bimestre	12.240
Vacacional junio	48
Tercer Bimestre	12.688
Cuarto Bimestre	10.960

En el siguiente cuadro se detalla la relación del número de horas cargadas desde el área de contratación para la gestión contractual y pago de los formadores, en la vigencia 2023, que corresponde a los cursos de extensión

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

por estudiantes matriculados en el ILUD en los diferentes bimestres, adicionalmente las que corresponden a la asignación del Convenio Venecia, contraprestación por préstamo de sede del Colegio al ILUD:

Información suministrada por el área de Contratación ILUD				
Bimestre	Total Horas	Horas convenio Venecia	Horas niveles regulares	Observación
Primer Bimestre	10.800	624	10.176	Se incluye el curso vacacional de enero 2023 48 horas *(matriculados en 2022)
Segundo Bimestre	12.240	624	11.616	
Vacacional junio	48	0	48	
Tercer Bimestre	12.688	832	11.856	No Incluye los cursos dictados por asistente extranjera.*
Cuarto Bimestre	10.960	832	10.128	No Incluye los cursos dictados por asistente extranjera.*
Totales	46.736	2.912	43.824	

*Los cursos dictados por los asistentes extranjeros no se pagan directamente al asistente teniendo en cuenta que hace parte del compromiso del asistente según acuerdo de voluntades.

Por lo tanto, en el sistema ILUDIS encontramos un total de 821 cursos abiertos en 2023, los cuales corresponden a 913 niveles o 43.824 horas.

Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.”



Respuesta OCI

Una vez analizada la respuesta remitida por el ILUD relacionada a la observación presentada al presente hallazgo, se demostró que la información suministrada inicialmente no coincidía con la relacionada posteriormente en las diferentes mesas de trabajo realizadas, dejando en evidencia la falta de compromiso por parte de dicha oficina para el desarrollo de la presente auditoria, es importante mencionar que el ILUD conto con un tiempo superior al pactado inicialmente para atender la presente auditoria ya que durante el desarrollo de esta actividad solicitaron varias prorrogas; Por lo tanto, para esta oficina no es una disculpa valida decir que por un error involuntario se haya enviado la información incorrecta, situación que se presentó en varias ocasiones.

Teniendo en cuenta lo anterior, se levanta el presente hallazgo, pero se deja como recomendación tener en cuenta que estas auditorías permiten evaluar la idoneidad de los procesos realizados en la Institución para así lograr una seguridad en la obtención de resultados, Por lo tanto, para futuras auditorias se recomienda tener un mayor compromiso en cuanto a los tiempos de envío y la calidad y veracidad de la información ya que esto afecta la confiabilidad de los datos suministrados.

6. ESTUDIANTES INSCRITOS AL ILUD VIGENCIA 2023

Se solicita al ILUD la información relacionada al número de estudiantes inscritos por cada curso, como la relación total de cada uno de los estudiantes inscritos al Instituto, para la vigencia 2023 mediante el Oficio No. ILUD-2024-0445 manifiestan que el total de estudiantes corresponde a 13008. Sin embargo, una vez consultado

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

el archivo Excel remitido por el ILUD mediante oficio No. ILUD- 2024- 0433 se evidencia que los estudiantes matriculados por curso son 12528 y el total en general de los estudiantes matriculados a ILUD para la vigencia 2023 es de 13044.

- ESTUDIANTES REPORTADOS EN EL OFICIO ILUD-2024-0445:**

Total de estudiantes 2023	13008
Valor Matrícula Inglés ILUD 2023	\$ 443.000
Valor Matrícula Otros Idiomas ILUD 2023	\$ 554.000

Fuente: Oficio ILUD-2024-0445

- ESTUDIANTES REPORTADOS POR CADA CURSO**

Portugues (Nuevo programa) Especializado 2 Cuarto Bimestre 423PN601	2
Espanol Ext Superior 2 Cuarto Bimestre 423S0601	5
EXAMEN INTERNACIONAL Examen internacional 1 Cuarto Bimestre 423Z0101	15
Introdutorio 1 Grupo 4 de vacacional de Enero de 2023	15
TOTAL CURSOS 821	TOTAL ESTUDIANTES : 12528

Fuente: Excel remitido por el ILUD mediante oficio No. ILUD- 2024- 0433

- ESTUDIANTES REPORTADOS EN GENERAL**

Adrian Eslava Sepulveda Teenagers Introdutorio 2T 2
ANGEL NICOLAS CELY GIL Teenagers Introdutorio 2T 2
JULIAN ANDRES BARRANTES DAZA Teenagers Introdutorio 2T 2

TOTAL ESTUDIANTES 13044



Fuente: Excel remitido por el ILUD mediante oficio No. ILUD- 2024- 0433

6.1 HALLAZGO POR LA NO CONCORDANCIA EN LA INFORMACION REPORTADA EN CUANTO AL NUMERO DE ESTUDIANTES MATRICULOS AL ILUD.

Una vez consultada la información remitida por el ILUD, se observó que las cifras aportadas por el Instituto no concuerdan ya que por cursos se evidenció un total de 12.528 estudiantes y en la base de estudiantes matriculados al Instituto, se relacionaron 13.008 estudiantes, dando como resultado una diferencia de 480 estudiantes; Por lo tanto, no se tiene claridad de dicha información lo cual es preocupante ya que esto podría alterar los datos en cuanto a los ingresos percibidos al Instituto por motivo de matrícula por estudiante.

Observación ILUD

“Las cifras reportadas en los diferentes oficios corresponden a estudiantes matriculados en el ILUD para la vigencia 2023, sin embargo, existen diferencias en los valores, porque describen tres conceptos diferentes, por el tipo de información que se pretendía analizar en cada uno de los casos, por lo anterior se describe la información reportada en cada uno de los casos para aclarar porque existen diferencias en los totales reportados de estudiantes.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

1. La información reportada en el OFICIO ILUD-2024-0445: 13008, da respuesta a la solicitud del oficio OCI-0273 del 15 de abril de 2024; “En el rol de evaluación y seguimiento otorgado a la Oficina de Control Interno, con el propósito de recolectar la información objeto de la Auditoria Especial al Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital, de manera atenta me permito solicitar información referente al esquema realizar el cálculo de punto de equilibrio para la apertura de los diferentes cursos.”

En el oficio ILUD-2024-0445 se reportan **13.008** matriculados en la vigencia 2023 para el cálculo del punto de equilibrio, por lo anterior no se tienen en cuenta los estudiantes que realizaron el pago en diciembre de 2022 para vacacional de enero 2023, teniendo en cuenta que el ingreso corresponde a una vigencia anterior, aunque el curso se dicta y se paga al formador en 2023.

2. La información de estudiantes reportada en el Excel remitido por el ILUD mediante oficio No. ILUD- 2024-0433, en la hoja CURSOS, detalla el total de estudiantes matriculados en cada curso, **12.528**, esta cifra corresponde al total de estudiantes que culminaron el proceso de formación, no se incluyen los que solicitaron reembolsos o aplazamientos.

3. La información de estudiantes reportada en el Excel remitido por el ILUD mediante oficio No. ILUD- 2024-0433, en la hoja ESTUDIANTES, corresponde al total de estudiantes matriculados para estudiar en 2023; **13.044** incluye los estudiantes del vacacional de enero 2023 y los que solicitan aplazamientos y reembolsos. Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.”

Respuesta OCI

Una vez analizada la respuesta remitida por el ILUD relacionada a la observación presentada al presente hallazgo, se reitera como el hallazgo anterior que la información suministrada inicialmente no fue clara ni concreta, evidenciado de nuevo que no se tomó con importancia la presente auditoria toda vez que la información inicial remitida por el Instituto de Lenguas no se entregó como se describe en las observaciones realizadas, esta información se obtuvo tras las diferentes mesas de trabajo realizadas.



Teniendo en cuenta lo anterior, se levanta el presente hallazgo, pero se deja como recomendación tener un mayor compromiso en cuanto a la calidad y veracidad de la información ya que esto afecta la confiabilidad de los datos suministrados.

7. MATRICULAS

Una vez analizada la información remitida se observan los ingresos por concepto de matrículas, presentando un valor mayor de lo reportado por la oficina de extensión frente a lo reportado por el ILUD.

MATRICULAS 2023			
INGRESOS REPORTADOS POR LA OFICINA DE EXTENSION		INGRESOS REPORTADOS POR EL ILUD	
MATRICULAS 2023	\$ 5.736.639.119,00	MATRICULAS 2023:	\$ 5.392.135.190
DEVOLUCIONES :	\$ 194.014.640	DEVOLUCIONES :	NO SE RELACIONA
TOTAL :	\$ 5.542.624.479	TOTAL:	\$ 5.392.135.190
DIFERENCIA OFICINA DE EXTENSION VS ILUD :			
\$ 150.489.289			
FUENTE : COMPARATIVO ESTADO DE RESULTADOS DE ILUD 2023 REMITIDO POR OFICINA DE EXTENSION		FUENTE : ARCHIVO EXCEL REMITIDO POR EL INSTITUTO DE LENGAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL (ILUD)	

Fuente: elaboración - propia cuadro comparativo

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

ESTADO DE RESULTADOS DE ILUD														
CUENTA	NOMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	2023
43	VENTA SERVICIOS	1.443.210.109	95.280.500	75.530.000	1.321.922.470	15.590.700	312.054.000	1.225.775.574	2.702.800	217.535.860	970.912.000	18.828.320	(23.598.200)	5.675.744.133
43055001	MATRICULAS	1.437.704.709	85.608.600	95.334.000	1.330.655.870	10.933.300	315.203.300	1.223.580.020	2.738.900	238.295.000	980.065.700	16.519.720	0	5.736.639.119
43055002	CERTIFICADOS Y CONSTANCIAS	756.800	1.128.500	5.187.100	1.052.800	1.016.800	843.600	965.054	496.000	744.000	592.800	644.800	607.600	14.035.854
43055003	EXAMEN DE CLASIFICACIÓN	14.659.000	7.726.500	14.435.200	637.500	7.650.000	6.094.500	5.023.500	0	10.455.000	1.479.000	2.805.000	3.901.500	74.866.700
43055004	CARNET	13.776.000	1.294.900	1.573.600	10.062.400	103.400	1.211.800	7.533.200	25.800	1.824.800	6.192.000	619.200	0	44.217.100
4395015001	DEVOLUCIONES DE MATRICULAS	(23.686.400)	(478.000)	(40.999.900)	(20.486.100)	(4.112.800)	(11.299.200)	(11.326.200)	(557.900)	(33.782.940)	(17.417.500)	(1.750.400)	(4.420.900)	(170.328.240)
4395015007	DEVOL MAYORES VALORES REGISTRADOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(23.686.400)	(23.686.400)

Fuente: Estado de resultados del ILUD- informe remitido por la Oficina de Extensión

Es importante precisar que para el mes de diciembre de 2023 los ingresos fueron por concepto de certificaciones y constancias y exámenes de clasificación por valor de \$ 607.600 y \$ 3.901.500 respectivamente, sin embargo, las devoluciones por matrículas y mayores valores registrados fueron de \$ 23.598.200 motivo por el cual el saldo de Venta Servicios se encuentra con saldo en rojo.

15	VIRTUAL	48	\$ 1.772.000
15	VIRTUAL	48	\$ 4.595.000
TOTAL ESTUDIANTES : 12528		GRAN TOTAL CURSOS 2023	\$ 5.392.135.190

Fuente: Excel remitido por el ILUD mediante oficio No. ILUD- 2024- 0433

7.1 HALLAZGO POR LA INEXACTITUD DE LOS VALORES REPORTADOS POR CONCEPTO DE MATRICULAS SEGÚN LO INFORMADO POR LAS DEPENDENCIAS.

Una vez comparada la información remitida tanto por la Oficina de Extensión como por el ILUD, se evidenció que los valores reportados por concepto de matrículas presentan una diferencia de \$150.489.289 como se observa en el cuadro comparativo, viéndose afectada la confiabilidad y calidad de los datos suministrados.

Observación ILUD



“La inexactitud de los valores reportados por Conceptos de Matrículas se debe:

1. El equipo Administrativo del Instituto de Lenguas -ILUD, reporta Información de la vigencia esto es enero a diciembre desde los seguimientos y controles que realizan al interior de la dependencia.

a. En el archivo Excel denominado “2023 Base de Datos - Auditoría Especial al Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital 2023 ajustes realizados el 12 de abril de 2024”, el cual se entregó como anexo al oficio ILUD-2024-0433 el día 15 de abril de 2024, se encuentra la hoja denominada “CURSOS”, en la cual se relacionan los valores de ingreso por concepto de matrícula por curso de los estudiantes que efectivamente terminaron el curso, es decir, no tiene en cuenta los aplazamientos ni los reembolsos, como se mencionó en el punto anterior.

b. Los valores de matrícula pagados por los estudiantes que aplazan deben incluirse en los ingresos recibidos en los Estados Financieros, ya que son recursos que efectivamente ingresaron a la cuenta bancaria del ILUD. Sin embargo, estos estudiantes no se encuentran en los valores reportados por el sistema ILUDIS en el detalle de estudiantes por curso, según la solicitud recibida.

2. El equipo de Trabajo de la Oficina de Extensión reporta la información contable, esta va asociada al reconocimiento del ingreso, y depende de:

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

a) **Informe de Reclasificación de Ingresos** (realizamos la precisión que el ILUD es quien conoce de primera mano, como se distribuyen sus ingresos).

b) Conciliación de Ingresos para la liquidación del Rubro de Administración de Beneficio Institucional -ABI

Se refiere al proceso en el que las dos Dependencias (Oficina de Extensión e ILUD) comparan y ajustan los registros de los ingresos recibidos. Esto se debe a que, debido a situaciones como reembolsos, devoluciones, entre otros factores, pueden surgir diferencias entre los montos registrados por cada una de las partes.

Por lo tanto, la conciliación de ingresos busca resolver estas discrepancias, asegurando que ambas partes tengan registros precisos y consistentes de los ingresos netos recibidos, después de tomar en cuenta los reembolsos, devoluciones y otros ajustes. Para efectos de la Liquidación y apropiación del ABI.

La información reportada por el IDEXUD-OFEX corresponde a los datos que hacen parte del Estado de Resultados del ILUD para toda la vigencia 2023, en la cual se incluyen todos los ingresos operacionales en la cuenta 43 “Venta de Servicios”, en la cual se realiza la clasificación por cada concepto. A su vez, el Estado de Resultados en dicha cuenta contable incluye los valores de reembolsos como “devoluciones de matrículas”.

Por lo anterior, la interpretación y comparación de la información entregada debe realizarse según lo solicitado y la finalidad de esta. En este caso, si se requiere el total de ingresos recibidos en 2023 por matrícula, el valor es el reportado en Estados Financieros por el IDEXUD-OFEX, encargado de la contabilidad del Instituto, y se realiza con soportes bancarios y la información remitida por el ILUD en el detalle de la clasificación. Si, por el contrario, se revisa el total de matrícula de estudiantes que tomaron los respectivos cursos, se encuentra en los reportes solicitados en ese sentido al ILUD, según lo reportado por el sistema ILUDIS.



Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.”

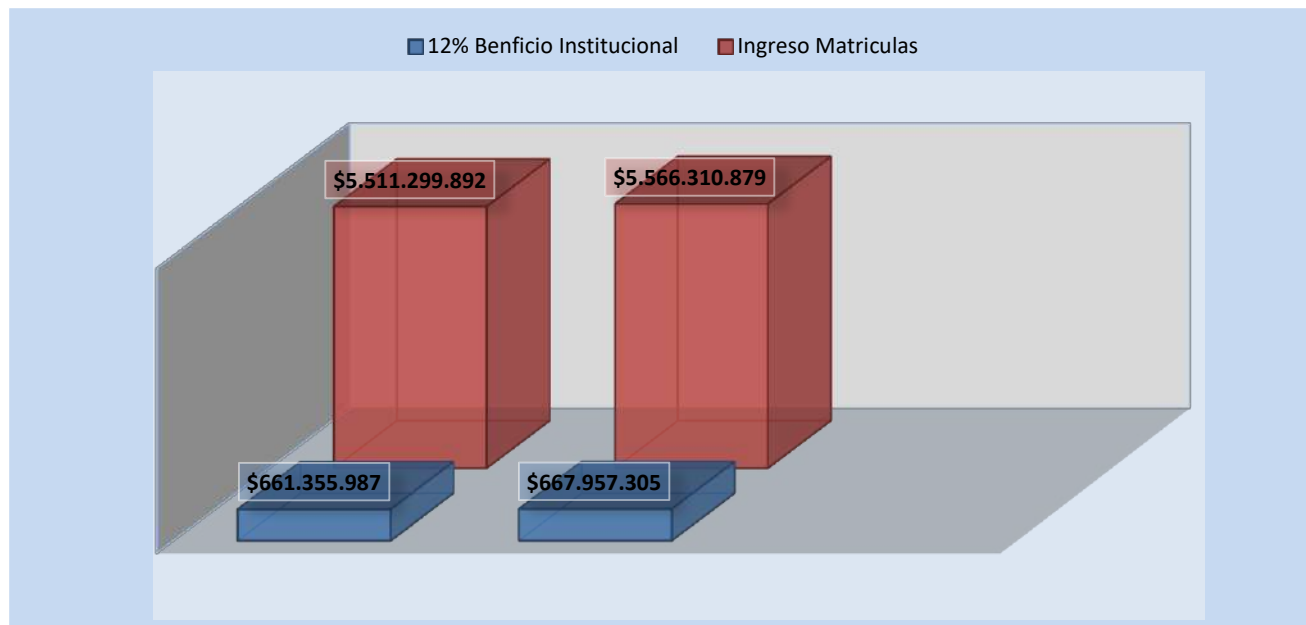
Respuesta OCI

Es importante precisar que, al remitir información solicitada por la auditoria, se debe aclarar lo manifestado en la observación del auditado del presente hallazgo ya que de lo contrario, con base a la comparación de esta, se interpreta lo reportado de manera que pueda desvirtuarla y por ende generar hallazgos, sin embargo, teniendo en cuenta (y considerando la observación del hallazgo 6.1 “3. La información de estudiantes reportada en el Excel remitido por el ILUD mediante oficio No. ILUD- 2024- 0433, en la hoja ESTUDIANTES, corresponde al total de estudiantes matriculados para estudiar en 2023; **13.044** incluye los estudiantes del vacacional de enero 2023 y los que solicitan aplazamientos y reembolsos.”), se evidenció que el total del valor encontrado en la pestaña estudiantes del archivo anexo al oficio ILUD-2024-0433 del 15 de abril de 2024 presenta un valor de \$5.605.620.190 mientras que en la cuenta matrículas menos devoluciones de matrículas y devolución mayores valores registrados del Estado de Resultados es de \$5.542.624.479 presentado una inexactitud en la información brindada, por lo anterior se mantiene el hallazgo.

8. BENEFICIO INSTITUCIONAL RESPECTO AL INGRESO DE MATRICULAS

Revisada la información reportada en el numeral 30.2 Costo de Ventas de Servicios del Estado de Resultados discriminado en las Notas a los Estados Financieros y en el archivo Excel Comparativo_E.resultados_2023_ILUD (1) proporcionada por la Oficina de Extensión, relacionada con el ingreso por valor de matrículas se encontró que está por \$ 5.736.639.119 y las devoluciones por este concepto está por \$170.328.240 como se observa en la siguiente tabla:



	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	
Fuente	Valor Matriculas - Valor Devolución Matriculas		Valor Base Beneficio Institucional
Estado de Resultados discriminado en las Notas a los Estados Financieros y Excel Comparativo_E.resultados _2023_ILUD (1)	\$5.736.639.119 - \$170.328.240		\$5.566.310.879



A continuación, se muestran evidencias de lo expuesto en el párrafo anterior:

	A	B	L	M	N	O
1						
2	CUENTA	NOMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	2023
3	43	VENTA SERVICIOS	970.912.000	18.828.320	(23.598.200)	5.675.744.133
4	43055001	MATRICULAS	980.065.700	16.519.720	0	5.736.639.119
5	43055002	CERTIFICADOS Y CONSTANCIAS	992.800	644.800	607.600	14.035.854
6	43055003	EXAMEN DE CLASIFICACIÓN	1.479.000	2.805.000	3.901.500	74.866.700
7	43055004	CLASIFICACIÓN	2.400.000	2.400.000	0	11.203.400
8	4395015001	DEVOLUCIONES DE MATRICULAS	(17.417.500)	(1.760.400)	(4.420.900)	(170.328.240)
9	4395015007	DEVOLUCIONES Y DEVOLUCIONES REGISTRADAS	0	0	(23.668.400)	(23.668.400)
10	48	OTROS INGRESOS	16.509.155	13.960.224	108.793.375	289.508.414
11	48020101	INTERESES CUENTAS DE AHORRO	16.509.155	13.960.224	10.306.360	191.021.399
12	48082702	OTROS INGRESOS APROVECHAMIENTOS	-	-	98.487.015	98.487.015
13						
14		TOTAL INGRESOS	987.421.155	32.788.544	85.195.175	5.965.252.547
15						
16	51	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERA	198.999.052	327.830.228	417.834.714	3.301.080.891
17	511117	SERVICIOS PUBLICOS	3.879.100	738.090	3.433.000	30.311.632
18	511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-	-	-	14.000.000
19	511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-	290.000	-	290.000
20	511179	HONORARIOS	156.877.178	304.156.401	230.952.773	2.191.194.320
21	51119001	OTROS GASTOS	35.533.380	21420.000	7.983.000	380.929.633
22	5119050	BENEFICIO INSTITUCIONAL ILUD	-	-	171.565.714	661.355.987
23	512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	2.709.394	1.225.737	3.900.227	22.999.319
24						
25		TOTAL GASTOS	198.999.052	327.830.228	417.834.714	3.301.080.891
26						
27	63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	480.147.107	4.626.720	756.415.041	3.345.555.202
28	630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	480.147.107	4.626.720	756.415.041	3.345.555.202
29						
30		TOTAL COSTOS DE VENTA	480.147.107	4.626.720	756.415.041	3.345.555.202
31						
32		UTILIDAD DEL EJECICIO	308.274.996	(299.668.404)	(1.089.054.580)	(681.383.546)
33						

Fuente: Archivo Excel Comparativo_E.resultados _2023_ILUD (1)

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | CORTE A 31 de diciembre de 2023

de los ajustes más significativos fue garantizar la contratación de formadores durante el periodo, necesarios para continuar con los cursos de niveles avanzados y asegurar así la conclusión de los programas académicos dentro del tiempo estipulado en el plan de estudios. Esta conclusión había sido comprometida en ejercicios fiscales anteriores debido a la reducción considerable de cursos ofrecidos en cada trimestre, una medida que en su momento se adoptó para asegurar la estabilidad financiera del ILUD.

CUENTA	DESCRIPCION	Saldo Diciembre 2023
4	INGRESOS	(5.365.252.547,00)
43	VENTA SERVICIOS	(5.675.744.133,00)
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	(5.869.758.773,00)
43055001	MATRICULAS	(5.736.639.119,00)
43055003	EXAMEN DE CLASIFICACIÓN	(74.866.700,00)
43055004	CARNET	(44.217.100,00)
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SE	194.014.640,00
439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	194.014.640,00
4395015001	MATRICULAS	170.328.240,00
48	OTROS INGRESOS	(289.508.414,00)
4802	FINANCIEROS	(191.021.399,00)
480201	INTERESES SOBRE DEPOSITOS	(191.021.399,00)
48020101	INTERESES CUENTAS DE AHORRO	(191.021.399,00)
4808	INGRESOS DIVERSOS	(98.487.015,00)
480827	APROVECHAMIENTOS	(98.487.015,00)
48082702	OTROS INGRESOS APROVECHAMIENTOS	(98.487.015,00)
5	GASTOS	3.301.080.891,00
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	3.297.180.664,00
5111	GENERALES	3.278.081.572,00
511117	SERVICIOS PUBLICOS	30.311.632,00
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14.000.000,00
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	290.000,00
511179	HONORARIOS	2.191.194.320,00
511190	GENERALES	1.042.285.620,00
51119050	BENEFICIO INSTITUCIONAL ILUD	661.355.987,00
5120	EN VALORES CONTINGENTES FINANCIEROS	19.099.092,00
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	3.900.227,00
58	OTROS GASTOS FINANCIEROS	3.900.227,00
5804	FINANCIEROS	3.900.227,00
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	3.900.227,00
6	COSTOS DE VENTAS	3.345.555.202,00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.345.555.202,00
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	3.345.555.202,00
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	3.345.555.202,00
	DEFICIT	681.383.546,00
	BENEFICIO INSTITUCIONAL ILUD	661.355.987,00
	DEFICIT CONSOLIDADO	20.027.559,00



Fuente: del Estado de Resultados discriminado en las Notas a los Estados Financieros

8.1 HALLAZGO POR LA NO CONCORDANCIA ENTRE EL VALOR PRESENTADO POR CONCEPTO DE INGRESO EN EL VALOR DE MATRICULAS EN EL ESTADO DE RESULTADOS DISCRIMINADO EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ARCHIVO EXCEL COMPARATIVO_E. RESULTADOS_2023_ILUD (1) FRENTE AL 12% CORRESPONDIENTE A BENEFICIO INSTITUCIONAL.

Como se indicó anteriormente, se evidenció que el valor por concepto de ingreso de matrículas está por \$5.566.310.879 teniendo en cuenta que da como resultado de descontar el valor de las devoluciones, es decir \$170.328.240 del total de las matrículas \$5.736. 639.119. Con respecto a lo expuesto, se concluye que el 12% del Beneficio Institucional arroja un resultado de \$667.957.305 y no \$661.355.987 (teniendo en cuenta que para esa cifra el valor sobre el que se aplicaría el 12% sería de \$5.511.299.892, el cual no se evidencia en la información consultada) como se detalla en los soportes brindados presentándose una diferencia de \$6.601.318.

Observación ILUD

“Al respecto es necesario precisar al Equipo Auditor de Control Interno, que la Liquidación, Apropiación y Traslado del Rubro de Administración del Beneficio Institucional, se realiza trimestralmente y que los Hechos económicos que se registran en los estados financieros para el caso específico del ILUD, obedecen a:

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Ingresos ILUD según Periodo	Valor Apropriado
IV Trimestre 2022	109.511.032
I Trimestre 2023	183.575.593
II Trimestre 2023	196.703.648
III Trimestre 2023	171.565.714
Total	661.355.987

La Información financiera del IV Trimestre de la Vigencia 2023, se liquidó, apropio y traslado el rubro de Administración de Beneficio Institucional -ABI, una vez se cerró el I trimestre de la vigencia 2024.

Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.”

Respuesta OCI

Verificada la información brindada por el ILUD como la publicada en la página de la Universidad, se evidenció que la base del Beneficio Institucional por valor de \$5.511.299.892 no se encuentra reportada en ninguno de estos para constatar el 12% correspondiente al valor del Beneficio Institucional ILUD razón por la cual se mantiene el hallazgo.



9. PLANEACION ILUD.

En cuanto a la planeación, es importante mencionar que, frente al tema de financiación, el Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital es autosostenible debido a los ingresos que percibe de los servicios que presta tal como se plasma en el Acuerdo No.002 de 2001 en su artículo 9°.

ARTÍCULO 9°. De los ingresos. Los ingresos percibidos por concepto de los servicios que presta el Instituto harán parte de los recursos propios de la Universidad Distrital, y como tales, ingresarán a la Universidad a una cuenta especial con un rubro de ingresos independientes que estará a disposición del Instituto en una cuenta del presupuesto para los gastos de sus propias actividades.

Ahora bien, se observó que en cuanto a la planeación presupuestal se tienen en cuenta diferentes aspectos para la determinación de la apertura de cursos, el rango establecido por el ILUD tanto para inglés como para otros idiomas es de mínimo 15 estudiantes a máximo 25. Sin embargo, para la determinación definitiva en cada uno de los cursos, se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Capacidad de estudiantes en cada salón. Se debe tener en cuenta que, para cursos presenciales, se tiene en cuenta la capacidad de estudiantes de cada uno de los salones con los que cuenta el ILUD. La capacidad de cada uno de los salones se presenta a continuación:

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



	Sede	Salón	Capacidad
1	Park Way	101	20
2	Park Way	102	20
3	Park Way	201	15
4	Park Way	202	12
5	Park Way	203	12
6	Park Way	204	15
7	Park Way	205	17
8	Park Way	301	12
9	San Luis	101	22
10	San Luis	102	22
11	San Luis	103	27
12	San Luis	104	23
13	San Luis	201	21
14	San Luis	202	22
15	San Luis	203	21
16	San Luis	204	24
17	San Luis	205	12
18	San Luis	206	12
19	San Luis	207	19
20	San Luis	301	21
21	San Luis	302	22

Se evidenció que se cuenta solo con un salón con capacidad mayor a 25 estudiantes (Salón 103 Sede San Luis). Los demás salones, al contar con una capacidad menor a 25, se definen según el número de estudiantes matriculados. Por lo tanto, en cursos con los que se cuenta con un número bajo de estudiantes, se apertura cursos con 12 estudiantes, dado que es la capacidad de 5 salones.

Generalmente estos cursos son de otros idiomas. De allí en adelante, se tiene en cuenta la capacidad total del salón para la apertura de cursos. Cabe destacar que para los cursos presenciales de los sábados se cuenta con los salones de los colegios distritales con los cuales se tiene convenios vigentes, en los que los salones tienen capacidad para 25 estudiantes; **Por lo tanto, no se tiene un punto de equilibrio único.**

9.1 HALLAZGO POR LA FALTA DE IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS QUE GARANTICEN UN PUNTO DE EQUILIBRIO PARA LA APERTURA DE CURSOS.

Se evidenció que para la vigencia 2023, se realizó una proyección estratégica que no garantizó su cumplimiento, dando como resultado un déficit, así como en las proyecciones inicialmente estimadas con relación a la apertura de cursos, lo que generó más gastos con respecto a los ingresos percibidos.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Observación ILUD

Se deben considerar diferentes aspectos para abrir cursos. Se presenta un criterio de mínimo 15 y máximo 25 estudiantes por curso y, para cursos presenciales, se tienen en cuenta otros aspectos como lo son la capacidad de los salones. Estos salones hacen parte de los recursos de capacidad física con la que se cuenta actualmente en las sedes de San Luis y Park Way, los cuales son de muy buena acogida por parte de los estudiantes que prefieren sus cursos presenciales por su ubicación. Al tomarlos en arrendamiento, estos predios los ha evaluado y avalado la Oficina Asesora de Planeación y Control. En la Sede San Luis, se ha contado con ella desde antes de la vigencia 2023, lo que permite evidenciar que los dos salones con capacidad de 12 estudiantes ofrecen cursos de otros idiomas o de niveles avanzados o en horas valle, en las que se maximiza la capacidad de la sede, sin concluir la no definición de un punto de equilibrio. Por otro lado, y como se informó en informes previos, dentro de una estrategia para continuar los procesos formativos, en la vigencia 2023 se abrieron cursos de niveles altos con menos al mínimo. Desde el primer bimestre de 2024, se hace un análisis más detallado para la apertura de cursos dados los aprendizajes de la vigencia 2023, por lo que se sigue definiendo estrategias para definir un punto de equilibrio. Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.

Respuesta OCI

Una vez analizada la observación realizada al presente hallazgo, es importante precisar que se evidenció con los soportes allegados y en las diferentes mesas de trabajo que el ILUD no cuenta con un punto de equilibrio para tener claridad de cuantos alumnos se necesitan por curso para la apertura del mismo. Por lo tanto, se mantiene el presente hallazgo con el fin de que se realice la implementación de estrategias eficaces que garanticen alcanzar un punto de equilibrio y así evitar que se generen más gastos que ingresos.

10. CONTRATACION



En cuanto al tema de contratación, se evidenció que durante la vigencia 2023 el ILUD celebró 466 contratos de los cuales se encuentran divididos entre 461 contratos para formadores y 5 contratos para personal administrativo.

Ahora bien, los contratos de los formadores y administrativos se dividieron en 4 bimestres de la siguiente forma:

Formadores 2023	Formadores Primer Bimestre	Formadores Segundo Bimestre	Formadores Tercer Bimestre	Formadores Cuarto Bimestre
CPS	87	86	96	86
RHC	25	30	29	27
Total Genera	112	116	125	113*

Por lo anterior, una vez analizada la información remitida por el ILUD y por la Oficina de Extensión en cuanto al valor registrado por contratación para la vigencia 2023, se evidenció que existen diferencias entre estos soportes, teniendo en cuenta que, en el reporte de estados de resultados enviado, manifiesta que el valor pagado por concepto de honorarios es de \$5.536.749.522, mientras que el valor reportado por el ILUD es de \$ 5.281.226.678 generando así una diferencia de \$ 255.522.844.

Es importante mencionar que, en la relación proporcionada por la Oficina de extensión se relacionan el pago de los honorarios en dos cuentas diferentes:

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

- Cuenta No. 511179 – HONORARIOS esta cuenta corresponde al pago de los honorarios del personal administrativos.
- Cuenta No. 630550 - SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN esta cuenta corresponde al pago de los honorarios de los formadores.

51	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION	3.301.080.891
511117	SERVICIOS PUBLICOS	30.311.632
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14.000.000
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	290.000
511179	HONORARIOS	2.191.194.320
5119001	OTROS GASTOS	380.929.633
5119050	BENEFICIO INSTITUCIONAL ILUD	661.355.987
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	22.999.319
	TOTAL GASTOS	3.301.080.891
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.345.555.202
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	3.345.555.202

Fuente: Estado de resultados del ILUD- informe remitido por la Oficina de Extensión

Rubros	Valor Ejecutado 2023	Valor promedio por estudiante
Servicios Personales Administrativos correspondiente a personal administrativo	\$2.175.025.655	\$167.207
Servicios Personales Académicos y Administrativos correspondiente a formadores	\$3.106.201.023	\$238.792
Gastos Generales	\$780.907.062	\$60.033
Beneficio Institucional	\$661.355.987	\$50.842
Total Promedio Costo por Estudiante anual		\$516.873



FUENTE: OFICIO ILUD-2024-0445

CONTRATOS 2023			
INGRESOS REPORTADOS POR LA OFICINA DE EXTENSION		INGRESOS REPORTADOS POR EL ILUD	
HONORARIOS 2023	\$ 5.536.749.522,00	HONORARIOS 2023:	\$ 5.281.226.678
DIFERENCIA OFICINA DE EXTENSION VS ILUD :			
\$ 255.522.844			
FUENTE : COMPARATIVO ESTADO DE RESULTADOS DE ILUD 2023 REMITIDO POR OFICINA DE EXTENSION		FUENTE : OFICIO ILUD-2024-0445	

FUENTE: CUADRO COMPARATIVO PROPIO

10.1 HALLAZGO POR LA INEXACTITUD DE LOS VALORES REPORTADOS EN RELACION AL PAGO DE LOS HONORARIOS TANTO DE FORMADORES COMO DE PERSONAL ADMINISTRATIVO SEGÚN LO INFORMADO POR LAS DEPENDENCIAS.



Una vez comparada la información remitida tanto por la Oficina de Extensión como por el ILUD, se evidenció que los valores reportados por concepto de pago de honorarios tanto de formadores como de personal administrativo presenta una diferencia de \$ 255.522.844 cómo se observa en el cuadro comparativo, viéndose afectada la confiabilidad y calidad de los datos suministrados.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Observación ILUD

La información reportada mediante oficio No. ILUD- 2024- 0433, en la hoja CONTRATOS, corresponde a los 461 contratos de prestación de servicios y resoluciones hora cátedra realizados para el pago de los formadores y del personal administrativo del ILUD. Se remitió según la solicitud de la Oficina de Control Interno en una hoja de Excel con los siguientes conceptos, según la solicitud: No. DEL CONTRATO VALOR DEL CONTRATO FECHA DE SUSCRIPCIÓN FECHA DE ACTA DE INICIO No DEL CDP FECHA DEL CDP No DEL CRP FECHA DEL CRP SE HA REALIZADO ALGUNA MODIFICACIÓN (SI O NO) NECESIDAD DEL CONTRATO TIPO MODIFICACIÓN (ADICIÓN, PRORROGA, U OTRA) SUSPENSIONES (SI O NO) CUANTAS SUSPENSIONES SE HAN REALIZADO ESTADO ACTUAL DEL CONTRATO (EN ELABORACIÓN SIN SUSCRIBIRSE; SUSCRITO EN EJECUCIÓN; O SUSCRITO SUSPENDIDO) SE COMPROMETIERON VIGENCIAS FUTURAS (SI O NO) SE DESIGNO: SUPERVISIÓN, INTERVENTORÍA O AMBAS SE HA INICIADO ALGÚN PROCESO DE INCUMPLIMIENTO (SI O NO) CUAL TIPO DE PROCESO (MULTA O DECLARATORIA DE INCUMPLIMIENTO) SE HA APLICADO MULTA O DECLARADO UN INCUMPLIMIENTO (SI O NO) CUAL TIPO DE PROCESO (MULTA O DECLARATORIA DE INCUMPLIMIENTO) Por lo tanto, la interpretación correcta de la información remitida es la siguiente: Descripción Total de contratos Personal Administrativo 73 Formadores 388 .

Es importante considerar que los contratos generados no corresponden al total de contratistas en la vigencia 2023, lo anterior porque la contratación se realiza según las necesidades del Instituto por meses o bimestres para el personal administrativo y para los formadores, por lo que la mayoría de los contratistas tuvieron varios contratos durante la vigencia 2023. A su vez, es importante aclarar que en el oficio ILUD-2024-0445 se da respuesta a la solicitud OCI-0273 respecto al punto de equilibrio. Por esta razón, dentro de ese análisis se presentó el total de ejecución presupuestal de la vigencia 2023, es decir, el valor total de registros presupuestales emitidos por cada uno de los rubros. Con fines de ilustración del punto requerido, se realizó la división de ejecución presupuestal de Servicios Personales Administrativos correspondientes a personal administrativo y los servicios personales académicos y administrativos correspondientes a formadores. Lo último, dado que en marzo de 2023 se trasladó lo presupuestado en el rubro de Servicios Personales Académicos al rubro de Servicios Personales Administrativos, según el concepto de la Oficina Asesora Jurídica OJ 130/2022. Estos compromisos respaldados con registros presupuestales de 2023 no se cancelaron totalmente en la vigencia 2023, dado que hay pagos que se realizan una vez terminan las actividades y se reúnen los documentos pertinentes, por lo que estos pagos se realizaron en enero y febrero de 2024. Igualmente, en los primeros meses del año 2023 se realizaron pagos de registros presupuestales de la vigencia 2022 por la misma razón y sucederá en todas las vigencias. Esta información no es comparable con los valores incluidos en el Estado de Resultados, en el cual se determina para una vigencia la composición de los ingresos, los costos y los gastos del periodo contable. En estos costos y gastos están incluidos los pagos realizados por compromisos adquiridos en la vigencia 2022 y no se encuentran los pagos de compromisos del 2023 que no se realizaron en esta vigencia, pero que si se encuentran en el reporte presupuestal. Por lo anterior, la interpretación y comparación de la información entregada debe realizarse según lo solicitado y la finalidad de esta. En este caso, si se requiere el total de pago de personal administrativo y formadores, los cuales están clasificados contablemente en la cuenta “Honorarios” de los Gastos de Administración y Operación y en la cuenta “Servicios Conexos a la Educación” de los Costos de Ventas de Servicios respectivamente, debe tomarse el valor reportado en el Estado de Resultados de la vigencia 2023. Por otro lado, el cuadro presentado en el oficio ILUD-2024-0445 presenta el total de ejecución presupuestal, es decir, el valor total de registros presupuestales emitidos en la vigencia 2023, el cual se presentó en el marco del análisis de punto de equilibrio solicitado al ILUD. Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

11.1 HALLAZGO POR EL NO ENVÍO LOS COMPROBANTES DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2022 – 2023.

Como se indicó anteriormente, se requerían los comprobantes de ingresos y egresos 2022 y 2023 como son facturas, recibos, cheques, estado de cuentas bancarios, entre otros, sin embargo, la información no fue remitida a la Oficina de Control Interno lo que generó que se obstaculizara la revisión de los soportes, incumpliendo así lo estipulado en la Circular 082 de 2011 y en el artículo 4 del Acuerdo 21 de 1993.

Observación ILUD

“Al respecto es necesario precisar al Equipo Auditor de Control Interno que en mesa de trabajo sostenida en las instalaciones de IDEXUD como complemento al proceso de auditoría al ILUD, puntualmente se manifestó que la información solicitada, se encuentra en los repositorios locales de la Oficina de Extensión, y que debido a su volumen, estas Órdenes de Pago del ILUD pueden ser consultadas "in situ", en tal sentido, sugerimos en su momento que en marco de esta auditoría se pudiera realizar una visita administrativa para revisar los documentos solicitados, ya que nos encontrábamos atendiendo de forma simultánea la Auditoría de regularidad Cod. 22 del PAD 2024 de la Contraloría de Bogotá. Reiteramos nuestro compromiso con la transparencia y el acceso de la información al equipo auditor de la Oficina de Control Interno, por lo que exhortamos al equipo a realizar esta visita Administrativa, revisar la Información pertinente y pueda ser levantado este Hallazgo.”

Respuesta OCI

Como se indicó en el hallazgo correspondiente al presente numeral, mediante OCI-0125- IE 2698 numeral 7, se solicitaron los comprobantes de ingresos y egresos 2022 y 2023 como son facturas, recibos, cheques, estado de cuentas bancarios, entre otros, sin embargo, estos no se remitieron a la Oficina de Control Interno, incluso en el mismo oficio se dejó en consideración la posibilidad de solicitar ampliación de entrega de información, por lo anterior, se mantiene el hallazgo.

12. INGRESOS REPORTADOS EN LOS EXTRACTOS BANCARIOS


Prevía comparación realizada a los extractos bancarios de la cuenta de ahorros del Banco Popular No. 230-86428-2 con el total de ingresos reportados por la Oficina de Extensión, se evidenció que los datos no concuerdan ya que en el comparativo del estado de los resultados del ILUD se registra un total de 5.965.252.547 y el total de ingresos reportados en los extractos en mención es de \$6.099.618.214,94.

Banco de Occidente NIT: 898.380.273-4	
Extracto - CUENTA AHORROS CUENTA No. 230-86428-2 FECHA DE CORTE: 31/01/2023	RESUMEN SALDO INICIAL: \$0.000.000 SALDO FINAL: \$6.099.618.214,94 SALDO ACTUAL: \$6.099.618.214,94 SALDO PROMEDIO: \$6.099.618.214,94

Banco de Occidente NIT: 898.380.273-4	
Extracto - CUENTA AHORROS CUENTA No. 230-86428-2 FECHA DE CORTE: 30/09/2022	RESUMEN SALDO INICIAL: \$0.000.000 SALDO FINAL: \$5.965.252.547 SALDO ACTUAL: \$5.965.252.547 SALDO PROMEDIO: \$5.965.252.547

Banco de Occidente NIT: 898.380.273-4	
Extracto - CUENTA AHORROS CUENTA No. 230-86428-2 FECHA DE CORTE: 31/03/2023	RESUMEN SALDO INICIAL: \$0.000.000 SALDO FINAL: \$6.099.618.214,94 SALDO ACTUAL: \$6.099.618.214,94 SALDO PROMEDIO: \$6.099.618.214,94

Banco de Occidente NIT: 898.380.273-4	
Extracto - CUENTA AHORROS CUENTA No. 230-86428-2 FECHA DE CORTE: 30/09/2022	RESUMEN SALDO INICIAL: \$0.000.000 SALDO FINAL: \$5.965.252.547 SALDO ACTUAL: \$5.965.252.547 SALDO PROMEDIO: \$5.965.252.547

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022



Extrato - CUENTA AHORROS	
CUENTA No. 230-06428-2 FECHA DE CORTE: 31/03/2023	UDISTRITAL - ILUD CL. 40A #13 - 09 PS B ED UOI BOGOTÁ - BOGOTÁ D.C.
RESUMEN Saldo Inicial 1.039.172.240,00 Saldo Final 1.039.172.240,00 Saldo Actual 1.039.172.240,00 Saldo Promedio 1.039.172.240,00	<p>Señor contribuyente de Bogotá le recordamos el pago del impuesto ICA correspondiente al segundo semestre del régimen común PFI sujeción a 301 UTV hasta el 10 de junio. La instancia a realizar el pago en las oficinas del Banco de Occidente en Bogotá o a través del botón PSE.</p>



Extrato - CUENTA AHORROS	
CUENTA No. 230-06428-2 FECHA DE CORTE: 31/03/2023	UDISTRITAL - ILUD CL. 40A #13 - 09 PS B ED UOI BOGOTÁ - BOGOTÁ D.C.
RESUMEN Saldo Inicial 1.039.172.240,00 Saldo Final 1.039.172.240,00 Saldo Actual 1.039.172.240,00 Saldo Promedio 1.039.172.240,00	<p>Estimado cliente, le informamos que los tarifas correspondientes a los servicios de Corresponsal en Corresponsales a cuentas Banco de Occidente cambian a partir del 29 de agosto de 2023. Le invitamos a consultar estos ajustes en nuestra Página Web: www.bancooccidente.com.co donde se encontrarán publicados desde el 30 de julio de 2023. Si a partir del 29 de agosto de 2023 usted continúa utilizando el producto o servicio respectivo, asumimos que ha aceptado esta modificación.</p>



Extrato - CUENTA AHORROS	
CUENTA No. 230-06428-2 FECHA DE CORTE: 31/03/2023	UDISTRITAL - ILUD CL. 40A #13 - 09 PS B ED UOI BOGOTÁ - BOGOTÁ D.C.
RESUMEN Saldo Inicial 1.039.172.240,00 Saldo Final 1.039.172.240,00 Saldo Actual 1.039.172.240,00 Saldo Promedio 1.039.172.240,00	<p>En el Banco de Occidente usted podrá realizar el pago de los conceptos de sus empleados afiliados al Fondo Nacional de Ahorro, en cualquiera de nuestros canales a Nivel Nacional e a través de PSE, es muy fácil y rápido. Justo como se muestra en la imagen.</p>



Extrato - CUENTA AHORROS	
CUENTA No. 230-06428-2 FECHA DE CORTE: 31/03/2023	UDISTRITAL - ILUD CL. 40A #13 - 09 PS B ED UOI BOGOTÁ - BOGOTÁ D.C.
RESUMEN Saldo Inicial 1.039.172.240,00 Saldo Final 1.039.172.240,00 Saldo Actual 1.039.172.240,00 Saldo Promedio 1.039.172.240,00	<p>Señor contribuyente de Bogotá le recordamos el pago del impuesto Retención sobre el 10 de enero correspondiente al primer semestre de 2023. La instancia a realizar el pago a través de las oficinas del Banco de Occidente en la ciudad de Bogotá o a través del botón PSE.</p>



Extrato - CUENTA AHORROS	
CUENTA No. 230-06428-2 FECHA DE CORTE: 31/03/2023	UDISTRITAL - ILUD CL. 40A #13 - 09 PS B ED UOI BOGOTÁ - BOGOTÁ D.C.
RESUMEN Saldo Inicial 1.039.172.240,00 Saldo Final 1.039.172.240,00 Saldo Actual 1.039.172.240,00 Saldo Promedio 1.039.172.240,00	<p>Estimado cliente, le informamos que las tarifas correspondientes a los servicios del Banco de Occidente cambian a partir del 17 de noviembre de 2023. Le invitamos a consultar estos ajustes en nuestra Página Web: www.bancooccidente.com.co donde se encontrarán publicados desde el 30 de septiembre de 2023. Si a partir del 17 de noviembre de 2023 usted continúa utilizando el producto o servicio respectivo, asumimos que ha aceptado esta modificación.</p>



Extrato - CUENTA AHORROS	
CUENTA No. 230-06428-2 FECHA DE CORTE: 31/03/2023	UDISTRITAL - ILUD CL. 40A #13 - 09 PS B ED UOI BOGOTÁ - BOGOTÁ D.C.
RESUMEN Saldo Inicial 1.039.172.240,00 Saldo Final 1.039.172.240,00 Saldo Actual 1.039.172.240,00 Saldo Promedio 1.039.172.240,00	<p>Estimado cliente, le informamos que las tarifas correspondientes a los servicios del Banco de Occidente cambian a partir del 17 de noviembre de 2023. Le invitamos a consultar estos ajustes en nuestra Página Web: www.bancooccidente.com.co donde se encontrarán publicados desde el 30 de septiembre de 2023. Si a partir del 17 de noviembre de 2023 usted continúa utilizando el producto o servicio respectivo, asumimos que ha aceptado esta modificación.</p>





Extrato - CUENTA AHORROS	
CUENTA No. 230-06428-2 FECHA DE CORTE: 31/03/2023	UDISTRITAL - ILUD CL. 40A #13 - 09 PS B ED UOI BOGOTÁ - BOGOTÁ D.C.
RESUMEN Saldo Inicial 1.039.172.240,00 Saldo Final 1.039.172.240,00 Saldo Actual 1.039.172.240,00 Saldo Promedio 1.039.172.240,00	<p>Estimado cliente, le informamos que las tarifas correspondientes a los servicios de Corresponsal en Corresponsales a cuentas Banco de Occidente cambian a partir del 29 de agosto de 2023. Le invitamos a consultar estos ajustes en nuestra Página Web: www.bancooccidente.com.co donde se encontrarán publicados desde el 30 de julio de 2023. Si a partir del 29 de agosto de 2023 usted continúa utilizando el producto o servicio respectivo, asumimos que ha aceptado esta modificación.</p>



Extrato - CUENTA AHORROS	
CUENTA No. 230-06428-2 FECHA DE CORTE: 31/03/2023	UDISTRITAL - ILUD CL. 40A #13 - 09 PS B ED UOI BOGOTÁ - BOGOTÁ D.C.
RESUMEN Saldo Inicial 1.039.172.240,00 Saldo Final 1.039.172.240,00 Saldo Actual 1.039.172.240,00 Saldo Promedio 1.039.172.240,00	<p>Señor contribuyente de Bogotá le recordamos el pago del impuesto ICA correspondiente al tercer trimestre del régimen común PFI sujeción a 301 UTV hasta el 10 de agosto. La instancia a realizar el pago en las oficinas del Banco de Occidente en la ciudad de Bogotá o a través del botón PSE.</p>

CUENTA	DESCRIPCION	Saldos Diciembre 2023
4	INGRESOS	(5.965.252.547,00)
43	VENTA SERVICIOS	(5.867.574.133,00)
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	(5.869.758.773,00)
430550	SERVICIOS CONEXOS	(5.869.758.773,00)
43055001	MATRICULAS	(5.736.639.119,00)
43055002	CERTIFICADOS Y CONSTANCIAS	(14.035.854,00)
43055003	EXAMEN DE CLASIFICACIÓN	(74.866.700,00)
43055004	CARNET	(44.217.100,00)
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SE	194.014.640,00
439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	194.014.640,00
43950150	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	194.014.640,00
4395015001	MATRICULAS	170.328.240,00
4395015007	DEVOLUCION MAYORES VALORES REGISTRADOS	23.686.400,00
48	OTROS INGRESOS	(289.508.414,00)
4802	FINANCIEROS	(191.021.399,00)
480201	INTERESES SOBRE DEPOSITOS	(191.021.399,00)
48020101	INTERESES CUENTAS DE AHORRO	(191.021.399,00)
4808	INGRESOS DIVERSOS	(98.487.015,00)
480827	APROVECHAMIENTOS	(98.487.015,00)
48082702	OTROS INGRESOS APROVECHAMIENTOS	(98.487.015,00)

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Fuente: Estado de resultados del ILUD- informe remitido por la Oficina de Extensión

12.1 HALLAZGO POR LA INEXACTITUD DE LOS INGRESOS REPORTADOS POR PARTE DE LA OFICINA DE EXTENSION.

Una vez realizada la suma del total de los créditos relacionados en los extractos bancarios, se registra un total de \$6.099.618.214,94 (a ese valor no se descontó lo correspondiente a las devoluciones), dejando como déficit un valor de \$134.365.668 con relación a los ingresos reportados en el estado de resultados del ILUD; Por lo tanto, no se evidencia una clara certeza de la información reportada por parte de la Oficina de Extensión.

Observación ILUD

“Es pertinente resaltar la naturaleza y la dinámica de la cuenta de Bancos, en el sentido que no todo crédito del extracto (débito en contabilidad) se reconoce como Ingreso contable, así como no todo Ingreso Contable está asociado al movimiento en el banco, en tal sentido, los movimientos bancarios corresponden a:



MOVIMIENTO	DEBITOS	CREDITOS
11100664 OCCIDENTE 230-864282 ILUD INGRESOS	\$ 6.095.071.100	\$ -
13849018 FACTURACION CLIENTES	\$ -	\$ 919.600
24072003 CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	\$ -	\$ 9.411.128
24079004 RECAUDO SEGURO ESTUDIANTES	\$ -	\$ 50.432.800
43055001 MATRICULAS	\$ -	\$ 5.710.166.519
43055002 CERTIFICADOS Y CONSTANCIAS	\$ -	\$ 14.035.854
43055003 EXAMEN DE CLASIFICACIÓN	\$ -	\$ 74.866.700
43055004 CARNET	\$ -	\$ 44.217.100
48020101 INTERESES CUENTAS DE AHORRO	\$ -	\$ 191.021.399
Total general	\$ 6.095.071.100	\$ 6.095.071.100
9101-REVERSO PAGO TERCERO ACH-A112648	2023/04/20	\$ 253.600
5401-REVERSO GMF-0000000	2023/04/20	\$ 1.014
8301-PAGO A TERCEROS RECIBIDO DESDE CUENTA PROPIA-A192171	2023/09/11	\$ 4.292.500
		\$ 6.099.618.214

2023/04/20	\$ 253.600	Credito en extracto del Ilud por rechazo de un pago de servicios
2023/04/20	\$ 1.014	Credito en extracto del Ilud por rechazo de un pago de servicios
2023/09/11	\$ 4.292.500	Credito en extracto del Ilud por devolución de pago de OP que era de otra cuenta, este ingreso no afecta estado de resultados

Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.”

Respuesta OCI

Teniendo en consideración la observación el auditado en el que argumenta “...no todo crédito del extracto (débito en contabilidad) se reconoce como Ingreso contable, así como no todo Ingreso Contable está asociado al movimiento en el banco...”, se evidenció que en el cuadro de movimientos bancarios el valor por concepto de matrículas cuenta contable 43055001 está por \$5.710.166.519, mientras que en las revelaciones o notas a los estados financieros el valor que registra es de \$5.736.639.119 presentándose así información inexacta por lo que se mantiene el hallazgo.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

13. INFORMES DE SEGUIMIENTO DE PRESUPUESTO.

Desde la Oficina de Control Interno mediante Oficio OCI -0125 IE 2698, se solicitó enviar informes de seguimiento de presupuesto con el fin de verificar como se han gastado los fondos en comparación con el presupuesto planificado en las vigencias 2022-2023 para lo que se dio respuesta desde IDEXUD al ILUD (teniendo en cuenta que la información se solicitó a este segundo), manifestando que consultado el sistema de información de Extensión – SIEXUD, se evidenció que no existe este tipo de informes por lo que estos probablemente deben estar custodiados por el equipo de trabajo y/o el archivo de gestión del ILUD.



Fuente: Oficio Oficina de Extensión IE- 2920 -2024

13.1 HALLAZGO POR EL NO ENVIO DE LOS INFORMES DE SEGUIMIENTO DE PRESUPUESTOS SOLICITADOS

Teniendo en cuenta la respuesta dada en el oficio IE-2920-2024 y que la información requerida no fue allegada a la Oficina de Control Interno para verificar la manera como se han gastado los fondos en comparación con el presupuesto planificado en las vigencias 2022-2023 se concluye que no fue tenido en cuenta conforme a lo estipulado en la Circular 082 de 2011 y en el artículo 4 del Acuerdo 21 de 1993.



Observación ILUD

“Con respecto al envío de informes de seguimiento presupuestal, se realizó la solicitud al IDEXUD-OFEX mediante el traslado del numeral 9 de la solicitud realizada mediante oficio OCI-0125 IE-2698, dado que se requería conocer si este seguimiento se realiza desde el IDEXUD-OFEX. A su vez, dado que no se encontró dicho seguimiento dentro de la información que reposa en el ILUD.

En los archivos que hacen parte de las actividades contractuales de los contratistas que desempeñaban actividades en el área financiera, se encuentra la entrega de informes de gestión, en los cuales se hace referencia a la ejecución presupuestal. Se anexan los siguientes documentos:

1. *Informe Financiero Primer Semestre 2023. Numeral 2. Páginas 10 a 18.*
2. *Informe de Gestión Final Vigencia 2023. Numeral 2.13. Páginas 18 a 19.*

El día 2 de febrero de 2024 se recibió al correo direcciónilud@udistrital.edu.co, una comunicación por parte de Diana Carolina Rojas García, quien estuvo vinculada como contratista del área financiera en la vigencia 2023 cuyo asunto es: “Alcance Informes de cumplimiento CPS relacionados con el área Financiera del ILUD Cierre de Vigencia 2023”. Este documento también fue enviado en copia al Dr. Guillermo Alfonso al correo

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

auditor@udistrital.edu.co.

En la vigencia 2024, el ILUD ha adelantado acciones para incluir mejores prácticas en el manejo de su información financiera, entre las cuales se incluye el seguimiento presupuestal. Dentro de estas acciones se resaltan las siguientes:

1. *Conciliación Contable, Financiera y Presupuestal Mensual ILUD-IDEXUD Se anexas las actas de conciliación correspondientes de enero a marzo de 2024.*
2. *Ejecución Presupuestal ILUD 2024 en formato Excel.*

El seguimiento a la ejecución presupuestal se realiza a través de un documento de Excel del ILUD, debidamente diseñado y formulado para contar con información actualizada.

Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.”

Respuesta OCI

Como respuesta a la solicitud del numeral 9 del OCI-0125 IE-2698 sobre allegar los informes de seguimiento presupuestal, la información requerida no fue enviada a la Oficina de Control Interno, no obstante, se analizaron las observaciones realizadas por el auditado, sin embargo, estas no justifican la eliminación del hallazgo razón por la cual se mantiene.

14. GASTOS Y COSTOS

Teniendo en cuenta que en la vigencia 2022 se emitió el concepto OJ-1302-22 desde la Oficina Asesora Jurídica en la que por el rubro de servicios personal académico iría lo correspondiente a SARES (solo docentes planta) y que los gastos formadores se controlaban por este siendo los gastos más representativos, el ILUD se vio obligado a llevarlos al rubro personal administrativo conforme a lo manifestado por el representante del IDEXUD en mesa de trabajo soportada mediante acta No. 2 del 14 de marzo de 2024



UNIVERSIDAD DISTRITAL
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS
Oficina Asesora Jurídica



OJ - 1302 - 22
Bogotá, D.C., 9 de noviembre de 2022

De: JAVIER BOLAÑOS ZAMBRANO
Jefe Oficina Asesora Jurídica

Para: ROBERTO FERRO ESCOBAR
Director IDEXUD

Referencia: Concepto sobre Servicios personales académicos del Acuerdo 04 de 2013

Respetado Director, cordial saludo

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

2. Respuesta

Preguntas 1 y 3

1. Conforme al acuerdo 03 SIC de 2013, sírvase definir si los formadores de hora cátedra están o no incluidos dentro del rubro académico.

3. Conforme al acuerdo 03 SIC de 2013, sírvase indicar si es posible incluir dentro del rubro académico a los formadores de hora cátedra.

Respuesta: Dada la finalidad que persigue la extensión universitaria, y visto el contenido del literal b) del numeral 2 del artículo 14 del Acuerdo 04 de 2013 del CSU, en concepto de la suscrita Oficina Asesora Jurídica, los denominados formadores de hora cátedra no se encuentran incluidos dentro del rubro de servicios personales académicos.

Pregunta 2

2. Sírvase indicar quienes están incluidos dentro del rubro académico, atendiendo el acuerdo 03 SIC de 2013.

Respuesta: Dada la finalidad que persigue la extensión universitaria, y visto el contenido del literal b) del numeral 2 del artículo 14 del Acuerdo 04 de 2013 del CSU, en concepto de la suscrita Oficina Asesora Jurídica, quienes están incluidos en el rubro de servicios personales académicos son los docentes de planta de la Universidad a través de SARES.

Atentamente,

BOLAÑOS ZAMBRANO
MILTON JAVIER
JAVIER BOLAÑOS ZAMBRANO
Jefe Oficina Asesora Jurídica

Firmado digitalmente por
BOLAÑOS ZAMBRANO MILTON
JAVIER
Fecha: 2022.11.09 13:24:37 -05'00'

FUNCIONARIO O ASESOR	NOMBRE	FECHA	FIRMA
Proyectado	César Danilo Sanabria Palacio -Asesor OAJ	8/11/2022	

2 "Artículo 14. Contenido Presupuestal de los Proyectos de Extensión

(...)



2) Gastos: De manera general, los gastos se clasificarán en los siguientes rubros:

(...)

b) Servicios personales académicos: Corresponden a los generados por el desarrollo de las funciones docentes e investigativas que se coligen del desarrollo del proyecto.

(...)

Fuente: Oficina Jurídica OJ-1302-22

	FORMATO: ACTA DE REUNIÓN	Código: GI-FR-010	
	Macroproceso: Direccionalamiento Estratégico	Versión: 03	
	Proceso: Gestión Integrada	Fecha de Aprobación: 21/03/2017	



Por otro lado, el CPS-OPEX. IDEXUD, manifiesta que las fuentes de ingresos del ILUD son por concepto de matrículas, certificados y constancias, exámenes de clasificación, carnet y rendimientos financieros por lo que tienen una cuenta bancaria individual para ILUD con el fin de recibir los recaudos, no obstante, el IDEXUD los recibe en masa por lo que no sabe exactamente a que corresponden, los movimientos son enviados a diario al ILUD para tener accesos directo a los ingresos en especial en periodo de matrículas, y al finalizar cada periodo ellos envían un informe al IDEXUD indicando los ingresos a que corresponden para poder discriminarlos y así poder cerrar el mes en el software SIIGO.

Otro aspecto de importancia que resalta el profesional del IDEXUD es que los proyectos están regulados en el Acuerdo 004 de 2013 en el que establece los 5 rubros en los cuales se parametrizan los gastos de los proyectos servicios personal administrativo, servicio personal académico, gastos generales, otros gastos y beneficios Institucionales, en ese sentido hasta el 2022 se controlaba el gasto de los formadores que es el más representativo vía presupuesto llevándolos por el rubro de servicios personal académico, pero hubo un concepto emitido desde la Oficina Asesora Jurídica en la que va por este rubro lo que es SARES Y SIREs obligando llevar los formadores a servicios de personal administrativo lo que generó que se dificultara discriminar los costos y gastos por el alto volumen y haciendo que estos se lleven solo al segundo. Indica que costear la operación desde la contabilidad bajo las condiciones presentadas es muy complicado por ende todo se llevan solo al gasto general.

Fuente: Acta de Reunión No. 2 del 14/03//2024

14.1 HALLAZGO POR CONSIDERARSE QUE PRESUPUESTALMENTE TODOS LOS GASTOS Y COSTOS SE LLEVAN SOLAMENTE AL PRIMER CONCEPTO

Como consecuencia del concepto emitido por la Oficina Asesora Jurídica, ha desencadenado que los costos y gastos no puedan ser discriminados por el alto volumen y que se estén llevando solamente al segundo por lo que costear las operaciones en la contabilidad se dificulta bajo esas condiciones, además, interfiere en el análisis de información y la posterior toma de decisiones en la entidad.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Observación ILUD

“El proceso de adopción al Nuevo marco normativo Contable para entidades de gobierno, aunado a hallazgos en auditorías de la Contraloría Distrital y demás entidades fiscalizadoras, implicó el cambio en los procesos, buscando la automatización en pro de disminuir el error Humano, en tal sentido, las plantillas que generan la información para cargar a los sistemas de registro contable y presupuestal que ha utilizado la Universidad (SICAPITAL y SIIGO), presenta limitantes que se han expresado en las revelaciones a los EEFF, el concepto emitido por la Oficina Jurídica, supera la competencia de IDEXUD e ILUD en el sentido que por la normatividad esgrimida en el concepto mencionado, nos vimos obligados a registrar presupuestalmente las erogaciones que corresponden a honorarios de formadores en el rubro de Servicios personales Administrativos, y esto no permite de manera automática distinguir entre costos y gastos, en tal sentido, las limitantes expuestas se están combatiendo en la aplicación del nuevo ERP SARA-SOFIA , que proveerá herramientas que permitan subsanar las situaciones que a nivel de sistemas de información, se consideran limitantes.”

Respuesta OCI

Según lo manifestado por el auditado, el concepto jurídico en el OJ-1302-22 ha dificultado la discriminación de costos y gastos obligando a registrar presupuestalmente las erogaciones que corresponden a honorarios de formadores los cuales son representativos en el rubro de Servicios personales Administrativos. Teniendo en cuenta lo anterior, se recomienda continuar con la adaptación en este sentido en la aplicación ERP SARA-SOFIA para facilitar costear las operaciones en la contabilidad. El hallazgo no se mantiene, sin embargo, se debe tener en cuenta la observación en comentario.

15. VALOR BENEFICIO INSTITUCIONAL

Considerando que se allegó la conciliación Beneficio Institucional de la vigencia 2023 por parte del IDEXUD como respuesta a uno de los compromisos adquiridos en el Acta No 2 de la mesa de trabajo del 14 de marzo 2024, con la finalidad de comparar dicho valor con el plasmado en la cuenta 51119050 del Estado de Resultados Discriminado en las Notas a los Estados Financieros, se identificaron los siguientes valores:

EVIDENCIA	VALOR
Conciliación Beneficio Institucional	\$ 662.995.461
Estado de Resultados Discriminado en las Notas a los Estados Financieros	\$ 661.355.987
Diferencia	\$1.639.474

ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE MARZO DE 2024.



3. Definición del valor de Beneficio Institucional correspondiente al cuarto trimestre de 2023.

Según la conciliación de ingresos por concepto de matrículas del cuarto trimestre de 2023 y el ajuste que se debe realizar como compromiso del acta del 18 de diciembre, se define que el valor de beneficio institucional correspondiente al cuarto trimestre de 2023 es de Ciento Once Millones Ciento Cincuenta Mil Quinientos Seis Pesos M/Cte (\$111.150.506), según el siguiente cuadro:

Ingresos por concepto de matrículas reportados de enero a septiembre de 2023 por el ILUD	\$4.728.181.299*
Ingresos por concepto de matrículas reportados de octubre a diciembre de 2023 por el ILUD	\$ 983.431.620
Ajuste Compromiso Acta del 18 de diciembre de 2023	\$ 7.363.900
Reintegros Matrículas	\$ (194.014.640)
Ingresos N...	\$ 5.518.962.179
Beneficio Institucional	\$ 662.995.461
Beneficio Institucional apropiado I, II y III Trimestre	\$ 551.844.956
Beneficio Institucional IV Trimestre	\$ 111.150.506

* Nota: Según Balance Contable de enero a septiembre de 2023, el valor reportado es \$4.740.053.699, cuya diferencia corresponde a la diferencia identificada en el acta del tercer trimestre de 2023 y resuelta en el primer punto de esta acta.

La apropiación de este valor será realizada por el IDEXUD en el mes de marzo de 2024.
Fuente: Acta Conciliación IV Q 2023 – 032024

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

480827	APROVECHAMIENTOS	(98.487.015,00)
48082702	OTROS INGRESOS APROVECHAMIENTOS	(98.487.015,00)
5	GASTOS	3.301.080.891,00
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	3.297.180.664,00
5111	GENERALES	3.278.081.572,00
511117	SERVICIOS PUBLICOS	30.311.632,00
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14.000.000,00
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	290.000,00
511179	HONORARIOS	2.191.194.320,00
511190	GENERALES	1.042.285.620,00
51119050	BENEFICIO INSTITUCIONAL ILUD	661.355.987,00
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	19.099.092,00
58	OTROS GASTOS FINANCIEROS	3.900.227,00
5804	FINANCIEROS	3.900.227,00
580490	OTROS GASTOS FINANCIEROS	3.900.227,00
6	COSTOS DE VENTAS	3.345.555.202,00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	3.345.555.202,00
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	3.345.555.202,00
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	3.345.555.202,00
	DEFICIT	681.383.546,00
	BENEFICIO INSTITUCIONAL ILUD	661.355.987,00
	DEFICIT CONSOLIDADO	20.027.559,00

Al analizar el impacto del déficit del ILUD en los Estados Financieros Consolidados de la universidad se observa que este no es muy significativo, ascendiendo a \$20.027.559,00.

Durante el año 2023, el ILUD transfirió a la Oficina de Extensión \$661.355.987,00 en concepto de beneficio institucional. Estos fondos se registran como ingresos tanto en la Oficina de

Fuente: del Estado de Resultados discriminado en las Notas a los Estados Financieros

15.1 HALLAZGO POR LA NO CONCORDANCIA ENTRE EL VALOR REPORTADO EN LA CONCILIACIÓN BENEFICIO INSTITUCIONAL DEL ILUD 2023 Y EL VALOR EN EL ESTADO DE RESULTADOS DISCRIMINADO EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Con base a la información brindada, se evidenció que las cifras no coinciden ya que el valor por concepto de beneficio institucional en el numeral 3 del Acta Conciliación IV Q 2023 - 032024 presenta un valor de \$662.995.461 mientras en la cuenta 51119050 del Estado de Resultados Discriminado en las Notas a los Estados Financieros en el numeral 30.2 Costo de Venta de Servicios se encuentra por valor de \$661.355.987 encontrándose una diferencia de \$1.639.474, lo que genera una inexactitud en la información.



Observación ILUD

“Al respecto es necesario precisar al Equipo Auditor de Control Interno, que la Liquidación, Apropiación y Traslado del Rubro de Administración del Beneficio Institucional, se realiza trimestralmente y que los Hechos económicos que se registran en los estados financieros para el caso específico del ILUD, obedecen a:

Ingresos ILUD según Periodo	Valor Apropiado
IV Trimestre 2022	109.511.032
I Trimestre 2023	183.575.593
II Trimestre 2023	196.703.648
III Trimestre 2023	171.565.714
Total	661.355.987

La Información financiera del IV Trimestre de la Vigencia 2023, se liquidó, apropio y traslado el rubro de Administración de Beneficio Institucional -ABI, una vez se cerró el I trimestre de la vigencia 2024.

Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.”

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Respuesta OCI

Como se mencionó en el hallazgo, la cifra del beneficio institucional reportado en el acta de conciliación de ingresos cuarto trimestre por valor de \$662.995.461, presenta una diferencia en comparación al registro que se encuentra en la nota 30.2 Costo de Ventas de Servicios de las revelaciones por un monto de \$661.355.987, evidenciando así, que la conciliación no cumplió con el propósito de identificar las diferencias entre los registros. Por lo anterior se mantiene el hallazgo.

16. GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIONALES

Una vez verificada la información suministrada por la Oficina de Extensión en cuanto a estados de resultados del ILUD, se evidenció que presenta diferencia con respecto a lo reportado en las notas a los estados financieros sobre los gastos de administración y operacionales.

5	GASTOS OPERACIONALES	1.356.365.513,06	139.218.114.860,05	43.136.446.744,00	3.297.180.664,00
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.356.365.513,06	118.388.856.549,00	41.136.446.744,00	3.297.180.664,00
5101	SUELDOS Y SALARIOS	0,00	16.713.218.760,00	0,00	0,00
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	0,00	347.560.856,00	0,00	0,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	0,00	9.677.802.281,00	0,00	0,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	0,00	544.443.100,00	0,00	0,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	0,00	7.765.895.750,00	0,00	0,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	400.610.949,00	0,00	0,00
5111	GENERALES	1.341.088.355,00	82.330.838.680,00	41.112.608.748,00	3.278.081.572,00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	15.277.158,06	608.486.173,00	23.837.996,00	19.099.092,00

Fuente: Notas a los estados financieros vigencia 2023

51	GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIONALES	3.301.080.891
511117	SERVICIOS PUBLICOS	30.311.632
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14.000.000
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	290.000
511179	HONORARIOS	2.191.194.320
51119001	OTROS GASTOS	380.929.633
51119050	BENEFICIO INSTITUCIONAL ILUD	661.355.987
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	22.999.319
	TOTAL GASTOS	3.301.080.891



Fuente: Archivo Excel estado de resultados ILUD 2023.

16.1 HALLAZGO POR LA NO CONCORDANCIA DE LA INFORMACION REPORTADA EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS VIGENCIA 2023 CON RESPECTO AL ARCHIVO EXCEL ESTADOS DE RESULTADOS ILUD.

Prevía validación de la información, se observó que los datos presentados en las notas a los estados financieros para la vigencia 2023 no concuerdan con los reportados en el archivo excel estado de resultados ILUD; Por lo tanto, no se evidencia una clara certeza de la información suministrada en los datos reportados por parte de la Oficina de Extensión.

Observación ILUD

“En las revelaciones a los EEFF certificados y publicados se presentan discriminados los Gastos Operacionales y los Gastos No Operacionales, por tal razón si en el archivo mencionado se revisa en la parte de Gastos no operacionales aparece el restante valor no encontrado en el hallazgo.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Por lo anterior agradecemos al equipo auditor de la Oficina de Control Interno revisar la situación expuesta y levantar este hallazgo en el Informe Final.”

Respuesta OCI

Según la observación realizada por el auditado, la diferencia se debe a que en el archivo Excel “comparativo estado de resultados” aportado a la Oficina de Control Interno, se incluyó dentro de los Gastos Operacionales, más exactamente en el total de la vigencia 2023 de la subcuenta 512024 “Gravamen a los Movimientos Financieros” \$3.900.227, los cuales corresponden al grupo No Operacionales cuenta 5804 según el estado de resultados del ILUD reportado en las notas a los estados financieros, lo que puede afectar la confiabilidad y calidad de los datos suministrados, sin embargo, para el caso el valor en mención se encuentra en los gastos y no hay un impacto sobre el total, no obstante, es indispensable que a futuro la información reportada sea exacta para no generar confusión en la información. El hallazgo no se mantiene.

CONCLUSIONES

Es importante que, para una revisión de la información solicitada, esta sea brindada de manera oportuna y veraz por el auditado permitiendo efectuar un análisis más objetivo que permita identificar las debilidades y fortalezas en el proceso y de esta manera establecer la mejora continua del proceso.

Se evidenció el concepto de la Oficina Jurídica en la que indica que en el rubro de servicios personal académico iría lo correspondiente a SARES (solo docentes planta), lo que obliga a que las erogaciones presupuestales de los formadores que son el grueso de estas, se clasifiquen en el rubro de servicios personal administrativo dificultando la identificación de gastos y costos lo que hace necesario implementar un mecanismo que permita contrarrestar la debilidad que se generó.

Se identificó dentro de la información brindada por el ILUD que el valor del beneficio institucional reportado en el Acta Conciliación IV Q 2023 - 032024 presenta diferencia con respecto a lo registrado en el numeral 30.2 de las Revelaciones vigencia 2023, lo que permite concluir que lo registrado en el primer soporte no cumple con el objetivo de la conciliación.



Se logró evidenciar que el ILUD no cuenta con estrategias eficaces que garanticen tener un punto de equilibrio el cual demuestre cual es la necesidad de aperturar cursos con un número definido de estudiantes para garantizar que los ingresos al Instituto sean mayores a los gastos.

RECOMENDACIONES

Aportar la información requerida oportunamente por la Oficina de Control Interno y solicitar mesa de trabajo si se requiere entre la fecha de entrega del informe preliminar y la fecha límite en la que se pueden reportar las observaciones por parte del auditado con la finalidad de aclarar las dudas que surjan sobre los hallazgos encontrados en el documento



Se recomienda trabajar de manera articulada para fortalecer los canales de comunicación entre el Instituto de Lenguas de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, la Oficina de Extensión y demás dependencias involucradas para el eficiente desarrollo de las actividades.

Generar estrategias y políticas de operación, para evitar la deserción en los cursos más avanzados y así lograr mantener un punto de equilibrio entre ingresos y gastos garantizando el cumplimiento total de los programas.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

CUADRO DE HALLAZGOS

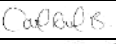
No.	CRITERIO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO
3.1	<ul style="list-style-type: none"> Resolución No. 023 “Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024”. Acuerdo No. 02 (abril 27 de 2001) Por medio del cual se crea el INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL y se reglamenta su estructura y funcionamiento. Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (SIGUD) 	<p>HALLAZGO POR LA NO ACTUALIZACION DE LOS PROCEDIMIENTOS PUBLICADOS EN EL SIGUD.</p> <p>Una vez analizada la información publicada respecto de los procedimientos aplicados por el ILUD se evidenció que cuenta con 3 procedimientos, los cuales no son actualizados desde el año 2017.</p>
7.1	<ul style="list-style-type: none"> Resolución No. 023 “Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024”. Acuerdo No. 02 (abril 27 de 2001) Por medio del cual se crea el INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL y se reglamenta su estructura y funcionamiento. Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (SIGUD) 	<p>HALLAZGO POR LA INEXACTITUD DE LOS VALORES REPORTADOS POR CONCEPTO DE MATRICULAS SEGÚN LO INFORMADO POR LAS DEPENDENCIAS.</p> <p>Una vez comparada la información remitida tanto por la Oficina de Extensión como por el ILUD, se evidenció que los valores reportados por concepto de matrículas presentan una diferencia de \$150.489.289 como se observa en el cuadro comparativo, viéndose afectada la confiabilidad y calidad de los datos suministrados.</p>
8.1	<ul style="list-style-type: none"> Resolución No. 023 “Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024”. Acuerdo No. 02 (abril 27 de 2001) Por medio del cual se crea el INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL y se reglamenta su estructura y funcionamiento. Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (SIGUD) 	<p>HALLAZGO POR LA NO CONCORDANCIA ENTRE EL VALOR PRESENTADO POR CONCEPTO DE INGRESO EN EL VALOR DE MATRICULAS EN EL ESTADO DE RESULTADOS DISCRIMINADO EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ARCHIVO EXCEL COMPARATIVO E. RESULTADOS_2023_ILUD (1) FRENTE AL 12% CORRESPONDIENTE A BENEFICIO INSTITUCIONAL.</p> <p>Como se indicó anteriormente, se evidenció que el valor por concepto de ingreso de matrículas está por \$5.566.310.879 teniendo en cuenta que da como resultado de descontar el valor de las devoluciones, es decir \$170.328.240 del total de las matrículas \$5.736.639.119. Con respecto a lo expuesto, se concluye que el 12% del Beneficio Institucional arroja un resultado de \$667.957.305 y no \$661.355.987 (teniendo en cuenta que para esa cifra el valor sobre el que se aplicaría el 12% sería de \$5.511.299.892, el cual no se evidencia en la información consultada) como se detalla en los soportes</p>

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	
		brindados presentándose una diferencia de \$6.601.318.	
9.1	<ul style="list-style-type: none">Resolución No. 023 “Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024”.Acuerdo No. 02 (abril 27 de 2001) Por medio del cual se crea el INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL y se reglamenta su estructura y funcionamiento.Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (SIGUD)	<p>HALLAZGO POR LA FALTA DE IMPLEMENTACION DE ESTRATEGIAS QUE GARANTICEN UN PUNTO DE EQUILIBRIO PARA LA APERTURA DE CURSOS.</p> <p>Se evidenció que para la vigencia 2023, se realizó una proyección estratégica que no garantizó su cumplimiento, dando como resultado un déficit, así como en las proyecciones inicialmente estimadas con relación a la apertura de cursos, lo que generó más gastos con respecto a los ingresos percibidos.</p>	
11.1	<ul style="list-style-type: none">Resolución No. 023 “Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024”.Acuerdo No. 02 (abril 27 de 2001) Por medio del cual se crea el INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL y se reglamenta su estructura y funcionamiento.Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (SIGUD)	<p>HALLAZGO POR EL NO ENVIO LOS COMPROBANTES DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA 2022 – 2023.</p> <p>Como se indicó anteriormente, se requerían los comprobantes de ingresos y egresos 2022 y 2023 como son facturas, recibos, cheques, estado de cuentas bancarios, entre otros, sin embargo, la información no fue remitida a la Oficina de Control Interno lo que generó que se obstaculizara la revisión de los soportes, incumpléndose así lo estipulado en la Circular 082 de 2011 y en el artículo 4 del Acuerdo 21 de 1993.</p>	
12.1	<ul style="list-style-type: none">Resolución No. 023 “Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024”.Acuerdo No. 02 (abril 27 de 2001) Por medio del cual se crea el INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL y se reglamenta su estructura y funcionamiento.Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (SIGUD)	<p>HALLAZGO POR LA INEXACTITUD DE LOS INGRESOS REPORTADOS POR PARTE DE LA OFICINA DE EXTENSION.</p> <p>Una vez realizada la suma del total de los créditos relacionados en los extractos bancarios, se registra un total de \$6.099.618.214,94 (a ese valor no se descontó lo correspondiente a las devoluciones), dejando como déficit un valor de \$134.365.668 con relación a los ingresos reportados en el estado de resultados del ILUD; Por lo tanto, no se evidencia una clara certeza de la información reportada por parte de la Oficina de Extensión.</p>	
	<ul style="list-style-type: none">Resolución No. 023 “Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024”.Acuerdo No. 02 (abril 27 de 2001)	<p>HALLAZGO POR EL NO ENVIO DE LOS INFORMES DE SEGUIMIENTO DE PRESUPUESTOS SOLICITADOS</p> <p>Teniendo en cuenta la respuesta dada en el oficio IE-2920-2024 y que la información requerida no fue</p>	

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	
13.1	<p>Por medio del cual se crea el INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL y se reglamenta su estructura y funcionamiento.</p> <ul style="list-style-type: none">• Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (SIGUD)	allegada a la Oficina de Control Interno para verificar la manera como se han gastado los fondos en comparación con el presupuesto planificado en las vigencias 2022-2023 se concluye que no fue tenido en cuenta conforme a lo estipulado en la Circular 082 de 2011 y en el artículo 4 del Acuerdo 21 de 1993.	
15.1	<ul style="list-style-type: none">• Resolución No. 023 “Por medio de la cual se aprueba el Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la Vigencia 2024”.• Acuerdo No. 02 (abril 27 de 2001) Por medio del cual se crea el INSTITUTO DE LENGUAS DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL y se reglamenta su estructura y funcionamiento.• Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (SIGUD)	<p>HALLAZGO POR LA NO CONCORDANCIA ENTRE EL VALOR REPORTADO EN LA CONCILIACIÓN BENEFICIO INSTITUCIONAL DEL ILUD 2023 Y EL VALOR EN EL ESTADO DE RESULTADOS DISCRIMINADO EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.</p> <p>Con base a la información brindada, se evidenció que las cifras no coinciden ya que el valor por concepto de beneficio institucional en el numeral 3 del Acta Conciliación IV Q 2023 - 032024 presenta un valor de \$662.995.461 mientras en la cuenta 51119050 del Estado de Resultados Discriminado en las Notas a los Estados Financieros en el numeral 30.2 Costo de Venta de Servicios se encuentra por valor de \$661.355.987 encontrándose una diferencia de \$1.639.474, lo que genera una inexactitud en la información.</p>	

Atentamente,


GUILLERMO EDUARDO ALFONSO GUTIERREZ
 Jefe Oficina de Control Interno

	Nombre	Cargo y/o vinculación	Firma
Proyectó	CAROLINE GUTMANN BONILLA	CPS OCI	
Proyectó	HERNÁN FELIPE OROZCO SALGADO	CPS OCI	