

INFORME AUDITORÍA	Código: EC-PR-001-FR-004	
Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

Auditoría N°.	INFORME No 004	Día	27	Mes	02	Año	2018
---------------	----------------	-----	----	-----	----	-----	------

INFORME DE EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS-2017

Proceso/Dependencia:	Gestión de Docencia	Líder:	Vicerrectoría Administrativa y Financiera
		Responsable:	Álvaro Mahecha Fangel
Objetivos de la Auditoría:	Realizar la evaluación al sistema de control interno contable de la universidad por la vigencia 2017, con el fin de dar cumplimiento a lo exigido por la Contaduría General de la Nación, para determinar la existencia de controles y su efectividad para neutralizar el riesgo al proceso contable y verificar que el estado de la producción financiera cumpla con los marcos normativos incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública.		
Alcance de la Auditoría:	La evaluación que realizó la Oficina de Control Interno de la Universidad Distrital, corresponde a la vigencia 2017, diligenciando el cuestionario de la Contaduría General de la Nación y su resolución 357 de 2008, que implementa el procedimiento de Control Interno contable. Además se tuvo en cuenta los avances realizados para la implementación de las NMNCP.		
Criterios:	<p>Los criterios aplicados se encuentran definidos en las siguientes normas:</p> <p>Para la elaboración de este informe se tuvieron en cuenta las normas, políticas y lineamientos y fueron:</p> <p>El Régimen de Contabilidad Pública Acuerdo 21 de 1993 del Consejo Superior Universitario Decreto 1826 de 1994 Resolución de Rectoría 029 de febrero de 1996 Resolución de Rectoría de 375 de 18 de diciembre de 2001 Resolución 482 de 2006 Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación Ley 87 de 1993 Resolución 357 de 2008, Contaduría General de la Nación</p>		
3. CLIENTE	El informe de la evaluación del control interno contable va dirigido a: La Contaduría General de la Nación, a la Administración Central de la Universidad Distrital, Vicerrectoría Administrativa y Financiera, la Contraloría de Bogotá y demás Entes Externos.		
4. EQUIPO DE TRABAJO	El equipo de trabajo estuvo conformado por LUZ MARINA GARZÓN, Jefe de la Oficina de la Control Interno y WILSON ALFONSO HERNÁNDEZ BARÓN, Profesional quien realizó la evaluación.		
5. METODOLOGIA	<p>Para realizar este informe se realizaron entrevistas, visitas Sección de Contabilidad, se analizó y verificó la información sobre los avances en el plan de mejoramiento, como son: pasivo pensional, cuotas partes, inventarios, amortizaciones, provisiones depreciaciones, cesantías etc.</p> <p>Se diligencio el cuestionario dado por la Contaduría General de la Nación, ajustado al cuestionario de la resolución 357 de 2008, para evaluar el sistema de Control Interno Contable de La Universidad.</p> <p>Se revisaron algunos comprobantes contables, conciliaciones, oficios, correspondencia entre los entes de Control e interna y las notas a los Estados Financieros.</p>		

	INFORME AUDITORÍA	Código: EC-PR-001-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

A continuación

Los rangos o calificaciones para calificar el sistema de Control Interno Contable, contemplado en la Resolución 357 de 2008, es el siguiente:

RANGO	CRITERIO
0 - 2.0	INADECUADO
2.0-3.0 (No incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0-4.0 (No incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0-5.0 (No incluye 4.0)	ADECUADO

A continuación se detallan los comentarios al cuestionario en las que se dio calificación de DEFICIENTE

Resultados Auditoría

Con base en lo establecido en el literal g, del acuerdo 21 de 1993, como es la de verificar la validez y la confiabilidad de los actos administrativos que se produzcan en la Universidad, en especial de los documentos e informes contables, esta oficina realizó la evaluación del Sistema Contable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas de la vigencia 2017.

Este informe de evaluación del Sistema de Control Interno Contable, de la vigencia 2017, se realizó teniendo en cuenta lo dispuesto en la Resolución No 357 de 23 de Julio de 2008, de la Contaduría General de la Nación, en la que los objetivos son::

- Relevancia y representación fiel de los hechos financieros
- Establecer políticas en cuanto la producción de información financiera.
- Verificar la efectividad de las políticas
- Promover la cultura del autocontrol
- Garantizar que los hechos económicos se presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.
- Gestionar los riesgos del proceso contable.
- Implementar controles que garanticen que las actividades del proceso contable se lleven de forma adecuada.
- Garantizar la difusión de la información financiera.

En el artículo 2 del acuerdo 21 de 1993, de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, que determina hacer efectivos los principios, normas y procedimientos vigentes, se procedió a verificar el cumplimiento de los mismos al interior de la Universidad, junto con lo señalado en la Resolución No 357 del 23 de julio de 2008, que establece el marco normativo para el control interno contable. La Oficina de Control Interno de la Universidad presenta el resultado en un informe detallado de la evaluación del Control Interno Contable, ajustado a la estructura de la Contaduría General del Nación el cual presenta los siguientes resultados:

NÚMERO	EVALUACION DEL CONTROLINTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROLINTERNO CONTABLE	4.34	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.34	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACION	4.46	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	4.75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.83	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.42	ADECUADO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS Y CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.85	ADECUADO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION	4.00	ADECUADO



UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME AUDITORÍA	Código: EC-PR-001- FR-004	SIGUD
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

1.3	OTRS ELEMENTOS DE CONTROL	3.62	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.62	SATISFACTORIO

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a lo parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, que obtuvo la Universidad Distrital Francisco José de Caldas fue 3 de sobre 5, teniendo en cuenta que el intervalo de 3 a 4.75.

A continuación se detallan los ITEMS, que por alguna razón obtuvieron la calificación de satisfactorio y el porqué de esta calificación:

a. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.2.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN

1.6 .4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?

La política existente es la que está contemplada en el Régimen de Contabilidad Pública; La Universidad a la fecha no cuenta con una política interna contable, no se tiene una política en la que las transacciones o hechos realizados por cualquier Dependencia se informen al área contable.

C40430..1.75. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?

No se cumple debidamente ya que Dependencias como División de Recursos Humanos, Recursos Físicos y Almacén e Inventarios no informan debidamente a través de documentos fuente o soporte.

C40436..1.1311. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?

Para algunos hechos financieros, económicos sociales y ambientales no se encuentran debidamente soportados

C40437..1.1412.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?

Dependencias como Recursos Humanos, Recursos Físicos y Almacén e inventarios en algunos casos, los documentos no presentan la información necesaria para realizar su adecuada identificación

1.17.14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?

Recursos Humanos no ha actualizado los cálculos de cuotas partes y pasivo pensional y en Almacén e inventarios no se cumplió con la totalidad del levantamiento del inventario físico faltando un 10%

1.26 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?



INFORME AUDITORÍA

Código: EC-PR-001-
FR-004

Macroproceso: Evaluación y Control

Versión: 02

Proceso: Gestión de Evaluación y
Control

Fecha de Aprobación:
20/11/2015



No se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre algunas Áreas.

1.27. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?

Para esta vigencia se realizaron tomas físicas cercanas al 90% y se confrontaron con los registros contables, pero aún persisten diferencias apreciables, el pasivo pensional no está definido y las cuotas partes por cobrar y pagar no están actualizadas

Para estos registros La Sección de Contabilidad se abstuvo de realizar registros teniendo en cuenta en las Notas a los Estado Financieros en EL CAPITULO:

4. LIMITACIONES Y DEFICEINCIAS GENERALES DE TPO OPERTAIVO O ADMINSTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE.

En cuanto al cálculo actuarial, la Universidad Distrital continúa a la espera de celebrar el pacto de concurrencia a que se refiere el artículo 31 de la ley 100 de 1.993, con el Ministerio de Hacienda y su actualización quedó registrada a diciembre 31 de 2016, quedando pendiente el informe de actualización correspondiente a la vigencia 2017.

Durante la vigencia 2017, se realizaron conciliaciones trimestrales entre la Sección de Almacén e Inventarios y Contabilidad, la cual sigue arrojando diferencias considerables, debido a que el aplicativo ARKA aún se encuentra en desarrollo.

1.30. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?

Los registros contables en algunas oportunidades no son registrados cronológicamente porque la información no es entregada oportunamente a la Sección de Contabilidad.

También porque se encuentran en permanente ajustes los inventarios y porque el software se encuentra en etapa de desarrollo.

1.33. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIÓN ADECUADAMENTE?

No se cuenta con Sistema Integrado de Información; se encuentra en proceso de desarrollo.

La Oficina Asesora de Sistemas, está desarrollando software, que están encaminados a cubrir esta falencia, la cual se esta oficina considera que debían ya estar en etapa de implementación.

C40457..1.3430. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?

Existen diferencias ocasionadas por la falta de actualización de los inventarios en un 100% y no se realizó el correspondiente avalúo técnico.

1.35 LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?

Para la vigencia actual la División de Recursos Humanos con respecto a la información de cuotas por cobrar y pagar y calculo actuarial no anexaron documentos soportes y actos administrativos.



INFORME AUDITORÍA

Macroproceso: Evaluación y Control

Proceso: Gestión de Evaluación y Control

Código: EC-PR-001-FR-004

Versión: 02

Fecha de Aprobación: 20/11/2015



De acuerdo a la NOTA a los estados Financieros manifiesta que: "que las nóminas se liquidaron sobre los aplicativos históricos los cuales no generan las liquidaciones correspondientes a seguridad Social.

1.46 EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?

Se revelan las variaciones significativas de un periodo a otro pero no se presentan comparativos o no se mide el impacto en especial de tipo cuantitativo

1.50 .SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?

Los informes se presentan en forma trimestral

1.51 .SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?

No se tiene sistema de indicadores que permitan medir el impacto financiero y realizar análisis del mismo

1.53 .LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?

La información contable no es utilizada a para cumplir propósitos de gestión, la información utilizada es la presupuestal.

1.57. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?

La entidad cuenta con un mapa de riesgos desactualizado, por lo anterior los riesgos no se han identificado y minimizado

1.58 EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?

La Dependencia que tiene la función de gestionar los riesgos de indole contable es la Sección de Contabilidad y la Oficina de Planeación y Control.

1.59. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?

La Sección de Contabilidad debe realizar con más periodicidad autoevaluaciones para determinar la efectividad de los controles incluyendo las dependencias que alimentan la información.

Según las NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. La universidad no cuenta con aplicativos confiables para generar la información de Almacén e Inventarios, Presupuesto, Contratación, nóminas especialmente la de vinculación especial, lo cual genera inconsistencias entre los saldos reportados por las Dependencias y los que posee la información contable.

1.62. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB

Los manuales de procesos y procedimientos se encuentran en etapa de actualización y en proceso de adaptación al sistema NICSP; en la actualidad los manuales que se aplican son los establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, la Universidad cuenta con procedimientos pero se encuentran desactualizados.

	INFORME AUDITORÍA	Código: EC-PR-001-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

C40485..1.63 SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?

No se conoce flujograma, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información y su respectivo efecto en el proceso contable. La Información circula a través de solicitudes y reiteraciones.

1.69. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?

No se tiene un mecanismo para la actualización permanente a todos los servidores públicos del área FINANCIERA, no contempla actualizaciones teniendo en cuenta que la mayoría son Contratistas

EVALUACION CUALITATIVA

2.1 FORTALEZAS

Una de las mayores fortalezas de la Sección de Contabilidad es el equipo humano, su profesionalismo, su experiencia, conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública, el trabajo en equipo y su sentido de pertenencia.

2.2 DEBILIDADES

La principal debilidad del sistema Contable es la falta de un Sistema Integrado de Información. No se tienen en operación aplicativos que sean confiables tanto en el área de Recursos Humanos, Almacén e inventarios y pasivo pensional. cuotas partes por cobrar y pagar que permitan la integralidad al Sistema Financiero. Falta de realización de la depuración contable, realizar con más periodicidad partidas susceptibles de saneamiento

2.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Los avances en cuanto al desarrollo e implementación de software para la División de Recursos Humanos, calculo actuarial, cuotas partes y para Almacén e Inventarios están muy demorados tanto en procesos de desarrollo e implementación, así mismo agilizar la implementación del sistema integrado de información.

2.3 RECOMENDACIONES

Implementar un sistema Integrado de Información , establecer las políticas contables internas, fortalecer los controles a la actividad financiera, establecer o actualizar las políticas de saneamiento contable, implementar e identificar los mapa de riesgos contables y establecer los indicadores que permitan medir la eficiencia, eficacia y efectividad del proceso contable, actualización de los mapas de riesgo y su mitigación.

REPARÓ


WILSON ALFONSO HERNÁNDEZ BARÓN
 Profesional ORCI


 Vo Bo **LUZ MARINA GARZÓN LOZANO**
 Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Se anexa a continuación el cuestionario diligenciado de control interno contable 2017, de la Contaduría general de la Nación, calificación de la encuesta del informe de control interno contable, el histórico de envíos y el reporte de verificación de "el archivo con la información de la entidad fue transmitido".

222711 001	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISO JOSÉ DE CALDAS	101 12	2017	CGN2007_CONTROL_INTERNO_ CONTABLE		
1	C40423..1EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,02
1.1	C40424..1.11.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4,35	
1.2	C40425..1.21.1.1 IDENTIFICACIÓN			4,46		
1.3	C40426..1.31. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Se cumple plenamente			
1.4	C40427..1.42. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se cumple plenamente			
1.5	C40428..1.53. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se cumple plenamente			
1.6	C40429..1.64. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	Se aplican la políticas del Régimen de Contabilidad Pública, Contaduría General de la Nación y también con actos administrativ os, mas no se tienen			

			políticas internas			
1.7	C40430..1.75. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	3	No se cumple debidamente ya que Dependencias como División de Recursos Humanos, Recursos Físicos y Almacén e Inventarios no informan debidamente a través de documentos fuente o soporte			
1.8	C40431..1.86. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Se cumple plenamente			
1.9	C40432..1.97. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Se cumple plenamente			
1.10	C40433..1.108. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U	5	Se cumple plenamente			

	OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?					
1.11	C40434..1.119. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Se cumple plenamente			
1.12	C40435..1.1210. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	Se cumple plenamente			
1.13	C40436..1.1311. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	3	Para algunos hechos financieros, económicos sociales y ambientales no se encuentran debidamente soportados			
1.14	C40437..1.1412.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	3	Dependencia s como Recursos Humanos, Recursos Físicos y Almacén e inventarios en algunos casos, los documentos no presentan la			

			información necesaria para realizar su adecuada identificación			
1.15	C40438..1.1513. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se cumple plenamente			
1.16	C40439..1.161.1.2. CLASIFICACIÓN			4,75		
1.17	C40440..1.1714. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	3	Recursos Humanos no ha actualizado los cálculos de cuotas partes y pasivo pensional y en Almacén e inventarios no se cumplió con la totalidad del levantamiento o del inventario físico faltando un 10%			
1.18	C40441..1.1815. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE	5	Se cumple plenamente			

	PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?					
1.19	C40442..1.1916. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Se cumple plenamente			
1.20	C40443..1.2017. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se cumple plenamente			
1.21	C40444..1.2118. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Se cumple plenamente			
1.22	C40445..1.2219. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Se cumple plenamente			
1.23	C40446..1.2320. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS	5	Se cumple plenamente			

	PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?					
1.24	C40447..1.2421. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Se cumple plenamente			
1.25	C40448..1.251.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			3,83		
1.26	C40449..1.2622. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	3	No se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre algunas Áreas.			
1.27	C40450..1.2723. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Para esta vigencia se realizaron tomas físicas cercanas al 90% y se confrontaron con los registros contables, pero aún persisten diferencias apreciables, el pasivo pensional no está definido y las cuotas partes por cobrar y pagar no están actualizadas			
1.28	C40451..1.2824.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS	5	Se cumple plenamente			

	REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?					
1.29	C40452..1.2925.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	La Sección de Contabilidad no realiza en forma periódica las verificaciones para la comprobación que los registros contables sean correctos			
1.30	C40453..1.3026. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUATIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	3	Los registros contables en algunas oportunidades no son registrados cronológicamente porque la información no es entregada oportunamente a la Sección de Contabilidad			
1.31	C40454..1.3127. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUATIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se cumple plenamente			
1.32	C40455..1.3228. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Se cumple plenamente			

1.33	C40456..1.3329. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	2	No se cuenta con Sistema Integrado de Información; se encuentra en procesos de desarrollo			
1.34	C40457..1.3430. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	3	Existen diferencias ocasionadas por la falta de actualización de los inventarios en un 100%			
1.35	C40458..1.3531. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	3	Algunas dependencias como Recursos Humanos no presentaron documentos soporte idóneos, para tener una información confiable			
1.36	C40459..1.36 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Se cumple plenamente			
1.37	C40460..1.37 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Se cumple plenamente			
1.39	C40461..1.391.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4,32	

1.40	C40462..1.401.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4,83		
1.41	C40463..1.4134. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se cumple plenamente			
1.42	C40464..1.4235. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Se cumple plenamente			
1.43	C40465..1.4336. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Se cumple plenamente			
1.44	C40466..1.4437. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Se cumple plenamente			
1.45	C40467..1.4538.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS	5	Se cumple plenamente			

	FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?					
1.46	C40468..1.4639. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	Se revelan las variaciones significativas de un periodo a otro, pero no se presentan comparativos o no se mide el impacto en especial de tipo cuantitativo			
1.47	C40469..1.4740. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Se cumple plenamente			
1.48	C40470..1.481.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			3,8		
1.49	C40471..1.4941. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Se cumple plenamente			
1.50	C40472..1.5042. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD	4	Los informes se presentan en forma trimestral			

	FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?					
1.51	C40473..1.5143.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	2	No se tiene sistema de indicadores que permitan medir el impacto financiero y realizar análisis del mismo			
1.52	C40474..1.5244.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Se cumple plenamente			
1.53	C40475..1.5345.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	3	La información contable no es utilizada a para cumplir propósitos de gestión, la información que se utiliza es la presupuestal			
1.54	C40476..1.5446. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Se cumple plenamente			
1.55	C40477..1.551.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				3,4	
1.56	C40478..1.561.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			3,4		

1.57	C40479..1.5747. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	2	La entidad cuenta con un mapa de riesgos desactualizado, por lo anterior los riesgos no se n identificado y minimizado			
1.58	C40480..1.5848. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	2	La Dependencia que tiene la función de gestionar los riesgos de índole contable es la Sección de Contabilidad y la Oficina de Planeación y Control			
1.59	C40481..1.5949. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	La Sección de Contabilidad debe realiza autoevaluaciones, sin embargo no son suficientes para determinar la efectividad de los controles incluyendo las dependencias que alimentan la información			

1.60	C40482..1.6050. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Los niveles de autoridad y responsabilidad son muy verticales			
1.61	C40483..1.6151. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	3	Las políticas contables son las establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, las políticas internas se encuentran en procesos de actualización o elaboración			
1.62	C40484..1.6252. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	Los manuales de políticas, procesos y procedimientos se encuentran en etapa de actualización y en proceso de adaptación al sistema NMNC			
1.63	C40485..1.6353. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	3	No se conoce flujograma, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información y su			

			respectivo efecto en el proceso contable. La Información circula a través de solicitudes y reiteraciones			
1.64	C40486..1.6454. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3	La depuración contable no se realiza periódicamente por lo tanto debe realizarse en forma continua.			
1.65	C40487..1.6555. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	Se cumple plenamente			
1.66	C40488..1.6656. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se cumple plenamente			
1.67	C40489..1.6757 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA	3	El área contable necesita ser estructurada y se ajuste a la complejidad, desarrollo tecnológico y			

	ENTIDAD?		estructura organizacion al actual			
1.68	C40490..1.6858. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5	Se cumple plenamente			
1.69	C40491..1.6959. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	3	Para este tema no se tiene establecido una política o mecanismo para la actualización de los funcionarios, esto obedece a que la mayoría de servidores son CPSs.			
1.70	C40492..1.7060. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se cumple plenamente			
1.71	C40493..1.7161. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O	4	La Universidad no tiene una política para el cierre integral de la información			

	DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?					
1.72	C40494..1.7262 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente archivados y organizados sin embargo deben ajustarse a la gestión documental.			
2	C40495..2 VALORACION CUALITATIVA					
2.1	C40496..2.1 FORTALEZAS	0	Una de las mayores fortalezas de la Sección de Contabilidad es el equipo humano, su profesionalismo, su experiencia, conocimiento del Regimen de Contabilidad Pública, el trabajo en equipo y su sentido de pertenencia			

2.2	C40497..2.2 DEBILIDADES	La principal debilidad del sistema Contable es la falta de un Sistema Integrado de Información. No se tienen en operación aplicativos que sean confiables tanto en el área de Recursos Humanos, Almacén e inventarios y pasivo pensional, cuotas partes por cobrar y pagar que permitan la integralidad al Sistema Financiero. Falta de realización de la depuración contable, realizar con más periodicidad partidas susceptibles de saneamiento			
-----	-------------------------	---	--	--	--

2.3	C40498..2.3 AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		Los avances en cuanto al desarrollo e implementación de software para la División de Recursos Humanos, calculo actuarial, cuotas partes y para Almacén e Inventarios están muy demorados tanto en procesos de desarrollo e implementación, así mismo agilizar la implementación del sistema integrado de información .			
-----	--	--	--	--	--	--

2.4	C40499..2.4 RECOMENDACIONES		Implementar un sistema Integrado de Información , establecer las políticas contables internas, fortalecer los controles a la actividad financiera, establecer o actualizar las políticas de saneamiento contable, implementar e identificar los mapa de riesgos contables y establecer los indicadores que permitan medir la eficiencia, eficacia y efectividad del proceso contable, actualización de los mapas de riesgo y su mitigación			

CAPTURA INTELIGENTE
Mensajes de Error

Fecha: 27-02-2018

Código	Mensaje	Permisible	Necesita Comentarios	Comentarios (Max 250 caracteres)	Categoria
M2161	Promedio - EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - [4.12] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ETAPA DE RECONOCIMIENTO - [4.34] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - IDENTIFICACIÓN - [4.46] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - CLASIFICACIÓN - [4.75] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - REGISTRO Y AJUSTES - [3.83] SATISFACTORIO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ETAPA DE REVELACIÓN - [4.42] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES - [4.85] ADECUADO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN - [4.00] SATISFACTORIO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - OTROS ELEMENTOS DE CONTROL - [3.62] SATISFACTORIO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE
M2161	Promedio - ACCIONES IMPLEMENTADAS - [3.62] SATISFACTORIO	Si	No		CONTROL INTERNO CONTABLE

Historico de Envios

222711001 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2017-01-12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2018-02-27 16:51:55.0	2018-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

