



INFORME DE SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACION DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE SEGUNDO TRIMESTRE VIGENCIA 2019

Consecutivo No.	048	Fecha de Emisión del Informe	Día	22	Mes	07	Año	2019
-----------------	-----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------



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



Proceso/Dependencia:		Vicerrectoría Administrativa y Financiera	
Objetivo:		Efectuar el seguimiento y verificar el estado de avance al cumplimiento de la normatividad vigente y la gestión realizada por el equipo líder de la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.	
Alcance:		Seguimiento al plan de acción y a las responsabilidades establecidas a cada integrante del equipo líder, las acciones realizadas para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, para el segundo trimestre de la vigencia 2019.	
Criterios:		<p>Para el desarrollo del seguimiento se tuvo en cuenta la siguiente</p> <p>Normatividad externa:</p> <ul style="list-style-type: none">• Resolución N°533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones."• Instructivo N° 002 del 08 de octubre del 2015 Contaduría General de la Nación "Instrucciones para la transición al marco normativo para entidades del gobierno".• Resolución N°693 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se modifica el cronograma de aplicación en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad mediante la Resolución N°533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo".• Directiva N° 007 de 2016 de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. "Lineamientos para la implementación del Nuevo marco Normativo de regulación Contable Pública aplicable a entidades de Gobierno en Bogotá Distrito capital".	

- Con el fin de realizar el segundo seguimiento trimestral de acuerdo con el programa de auditoría de la Oficina Asesora de Control Interno para la vigencia 2019 y en aras de establecer el avance de la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, el día 05 de julio de 2019 se elaboraron los siguientes oficios solicitando las acciones, el estado actual y los soportes que dan cuenta de esta información a cada uno de los integrantes del equipo líder (conformado mediante la Resolución de Rectoría N° 428 del 30 de agosto de 2016 y modificada mediante la Resolución de Rectoría N° 462 del 12 de septiembre de 2016):
 1. OACI-0435 IE-20207 enviado a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera
 2. OACI-0434 IE-20206 enviado a la Oficina Asesora Jurídica
 3. OACI-0432 IE-20204 enviado a la División de Recursos Financieros
 4. OACI-0432 IE-20204 enviado a la Sección de Contabilidad
 5. OACI-0433 IE-20205 enviado a la División de Recursos Físicos
- Adicional a lo anterior, se requirió información a las siguientes dependencias sobre las acciones y el estado actual de las mismas, junto con los soportes correspondientes que dan cuenta de tal implementación:
 1. OACI-0215 IE-10644 enviado Oficina Asesora de Sistemas
 2. OACI-0433 IE-20205 enviado a la División de Recursos Humanos
 3. Correo electrónico enviado a la Oficina Asesora de Planeación.
- Las observaciones recibidas por parte de las dependencias se relacionan a continuación:
 1. La Oficina Asesora Jurídica dio respuesta el día 12 de julio de 2019, informando que durante el periodo comprendido entre los meses de abril, mayo y junio de 2019, no se solicitaron conceptos ni asesoría por parte de las dependencias de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas con relación a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable, así como tampoco se ha solicitado acompañamiento o asesoría en los planes de Acción.

Resultados

	<p>Normatividad interna:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resolución de Rectoría N° 428 del 30 de agosto de 2016 "por el cual se conforma el equipo líder del proyecto para la implementación de las NICPS en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas". • Resolución 462 del 12 de septiembre del 2016 "Por el cual se modifica el Artículo 1 de la Resolución 428 del 30 de agosto de 2016 que conforma el equipo líder del proyecto para la implementación de las NICPS en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas".
--	---

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

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

2. La División de Recursos Humanos, dio respuesta el día 12 de julio de 2019 argumentando que tal dependencia no hace parte del equipo líder de acuerdo a la Resolución de Rectoría N° 428 del 30 de agosto de 2016 "por el cual se conforma el equipo líder del proyecto para la implementación de las NICPS en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"; por lo tanto, no es posible remitir información de la acciones y el estado actual de la implementación del MNMC.

3. La Oficina Asesora de Sistemas dio respuesta el mismo día 05 de julio de 2019, mediante la cual se informa que los sistemas de información de ayuda a la Gestión Financiera de la Institución (Argos, Kronos, Titán y Arka) requieren tener establecidas las políticas del Marco Normativo que adopte la Universidad. Para el caso de los activos intangibles se generaron unas políticas en el periodo 2017, las cuales fueron revisadas por la Oficina Jurídica sin observación alguna.

4. La División de Recursos Financieros y la Sección de contabilidad dio respuesta conjunta el día 12 de julio de 2019, relacionando los avances del plan de acción de las actividades pendientes de la implementación del MNMC; así mismo, adjuntó copia del documento mediante el cual manifiestan la necesidad de continuar con la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable para entidades de gobierno y depurar en las áreas de gestión la información financiera reflejada en la contabilidad para la vigencia 2019 (oficio con fecha del 06 de febrero de 2019), dirigido a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera.



4.1. Avance Plan de Acciones MNMC

No	ACTIVIDAD	FECHA DE INICIO	FECHA FINAL	Porcentaje de cumplimiento
4	Sistema integrado de información. La información remitida por la Oficina Asesora de Sistemas, actualmente la Universidad Distrital Francisco José de Caldas cuenta con varios aplicativos, los cuales se encuentran en la fase de desarrollo llamado titán-arca cronos.	01/06/2019	29/09/2018	50%
ACCION A 30-06-2019				
En el desarrollo de la implementación de esta actividad no se tiene conocimiento de avance. Permanece el mismo porcentaje.				
8	La Depuración de partidas contables de los grupos del activo, pasivo, patrimonio y cuentas de orden de la Universidad, fueron realizadas previa homologación del plan	15/11/2017	29/06/2019	60%

				de cuentas. Se elaboraron los comprobantes contables de eliminación, baja, reclasificación, desagregación y ajuste de las cifras para la determinación de los saldos iniciales a al 1º de enero de 2018. Como no se tiene una depuración contable y existen partidas en las que no se ha realizado ajuste alguno como son Cuentas por Cobrar Pensionales y falta de la firma del Pacto de Concurrencia.

ACCION A 30-06-2019				
Esta Oficina ha realizado en esta vigencia dos sesiones del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad de la Universidad Francisco José de Caldas, en las cuales fueron aprobadas para depurar las siguientes cuentas: Cuentas por Cobrar-avances, seguro estudiantil, pruebas saber PRO-ECAES y autorización de devolución a entidades bancarias,				
Se puede estimar que estas acciones tienen un avance del 10%				
10	Revisar y ajustar las políticas contables por cada uno de los rubros, con el fin de determinar el tratamiento contable adecuado según el Nuevo Marco Normativo Contable.	15/10/2017	30/09/2018	65%

11	Actualizar Procesos y Procedimientos de la Universidad Distrital.	01/11/2017	30/09/2018	30%
ACCION A 30-06-2019				
La Sección de Contabilidad, mediante oficio IE3335, de febrero 06 de 2019, dio a conocer a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, un informe sobre "la necesidad de continuar la implementación del marco normativo contable para entidades de gobierno y depurar en las áreas de gestión la información financiera reflejada en la contabilidad para la vigencia 2019.				
No se tiene respuesta.				

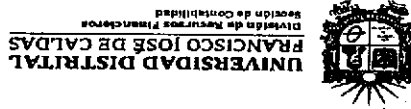
 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		Código: EC-PR-001-FR-004
	Macroproceso: Evaluación y Control		Versión: 02
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015
			

ACCION A 30-06-2019

Los procedimientos son responsabilidad de la Oficina Asesora de Planeación; estos deben ser elaborados entre las dependencias responsables de las políticas contables y la Oficina Asesora de Planeación.

Fuente: División de Recursos Financieros – Sección Contabilidad

4.2. Necesidad de Continuación en la Implementación del marco Normativo Contable



UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS 07-03-2019 04:07:11
Al Contable Ciro este Nro: 2019E9336 O 1 For1 Anexo:0
Destino VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERAS DI
Destino VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERAS DI
Destino VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERAS DI
Destino VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERAS DI

Bogotá, 06 de febrero de 2019

Doctor
JOSE VICENTE CASAS DIAZ
Vicerrector Administrativo y Financiero
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Ciudad

Ref. Continuación en la implementación del marco normativo contable 2019.

Respetado Doctor:

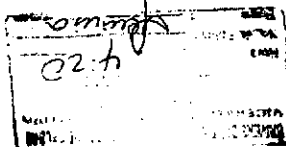
En atención a lo conversado en la reunión del pasado lunes con el jefe de la División de Recursos Financieros, me permito adjuntar para lo de su competencia el documento generado en esta dependencia denominado "Necesidad de continuar la implementación del marco normativo contable para entidades de gobierno y depurar en las áreas de gestión la información financiera reflejada en la contabilidad para la vigencia 2019".

Contablemente,

JESUS ALVARO MAHECHA RANGEL
Jefe Sección de Contabilidad

Adjunto lo anexo en dos folios

Nombre: NESTOR OVIDIO
Cargo: Jefe Sección de Contabilidad
Firma: [Firma]



PBX 57(1)3339300 Ext. 1755
Carrera 7 No. 40B- 53 Piso 7, Bogotá D.C. - Colombia
Acreditación Institucional de Alta Calidad, Resolución No. 32095 del 15 de diciembre de 2016
www.udistal.edu.co
01.800.091.44.10
contable@udistal.edu.co

www.uec.edu.co
01 800 44 10
Línea de atención al cliente

Sección de Contabilidad Carrera 7 No. 408 - 63 Piso 7
Teléfono: 323300 Ext. 1741 - 1754 Fax: 340823
Email: contabilidad@uec.edu.co Bogotá D.C.

La UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS ha cumplido parcialmente con el proceso de convergencia en el año 2016, ya que como los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden de los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo dentro de los plazos establecidos.

SITUACION ACTUAL DE LA UNIVERSIDAD EN EL PROCESO DE CONVERGENCIA

Al interior de la Universidad, la rectoría de la Universidad mediante Resolución 428 de 2016, modificada por la Resolución 462 de 2016 conformó el equipo líder del proyecto para la implementación de las NICSP en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 87 de 2016, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación número 533 del 8 de octubre de 2016.

Más adelante la Contaduría General de la Nación (CGN), expidió la Resolución 643 del 18 de diciembre de 2015 "Por la cual se expide el Plan Único de cuentas de las instituciones de Educación Superior."

Posteriormente la Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución No. 620 del 20 de noviembre de 2015, "Por la cual se incorpora el catálogo general de cuentas marco normativo para entidades del gobierno".

Normativo y obtener así la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo marco de regulación.

UNIVERSIDAD DISTRITAL
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS



Página 3 de 5

www.uec.edu.co
01 800 44 10
Línea de atención al cliente

Sección de Contabilidad Carrera 7 No. 408 - 63 Piso 7
Teléfono: 323300 Ext. 1741 - 1754 Fax: 340823
Email: contabilidad@uec.edu.co Bogotá D.C.

En su artículo SEGUNDO, determinó que el marco normativo anterior será regido por las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad pública, y entidades que hayan sido clasificadas como tales por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas según los criterios establecidos en el Manual de Estadísticas de Finanzas Públicas según la Universidad Distrital se encuentra clasificada allí en el número 1503 por CUN 222711001.

En su artículo PRIMERO incorporó como parte del Régimen de Contabilidad Pública:

- La Doctrina Contable Pública
- El Catálogo General de Cuentas y
- Las Guías de aplicación
- Los Procedimientos Contables
- Los procedimientos contables
- reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos

El marco normativo para entidades del gobierno (Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para la aplicación de la Doctrina Contable Pública).

En su artículo PRIMERO incorporó como parte del Régimen de Contabilidad Pública:

marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones".

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 533 del 08 de octubre de 2016, "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones".

Normas interseccionales de Contabilidad, iniciando con las Empresas Estatales, corporaciones y no cotizantes del mercado público.



En desarrollo del proceso de modernización de la regulación contable pública y en concordancia con los objetivos de la Ley 1314 de 2009 la Contaduría General de la Nación (CGN) ha venido incorporando al Régimen de Contabilidad Pública las Normas interseccionales de Contabilidad, iniciando con las Empresas Estatales, corporaciones y no cotizantes del mercado público.


NECESIDAD DE CONTINUAR LA IMPLEMENTACION DEL MARCO
NORMATIVO CONTABLE PARA ENTIDADES DE GOBIERNO Y DEPURAR
EN LAS AREAS DE GESTION LA INFORMACION FINANCIERA
REFLECTADA EN LA CONTABILIDAD PARA LA VIGENCIA 2016

UNIVERSIDAD DISTRITAL
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS



Página 4 de 5

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		
	Código: EC-PR-001-FR-004	Macroproceso: Evaluación y Control	
	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	
	Código: EC-PR-001-FR-004	Macrop proceso: Evaluación y Control
	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	Proceso: Gestión de Evaluación y Control

UNIVERSIDAD DISTRITAL
FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS



Página 5 de 5

- Posterior al diagnóstico, es necesario un plan de acción con acompañamiento para realizar capacitaciones desde el punto de vista contable a los funcionarios de las áreas de gestión sobre la forma de recolección de información explicando el listado de insumos o materiales o procesos necesarios para el fin requerido.
- Se debe continuar con el proceso de depuración contable, sobre el cual se ha avanzado mucho en la recolección de información, pero es necesario apoyar a las áreas en la construcción y soporte de fichas técnicas de depuración; acompañado lo anterior existen en las áreas muchas dudas jurídicas sobre la depuración de las mismas.
- Se hace necesario efectuar una evaluación de calidad de la información reportada en los Estados Financieros a diciembre de 2018 y los impactos generales sobre la información y estructura financiera de la Universidad.

LIMITANTES

La Universidad Distrital no cuenta actualmente con el personal capacitado para este tema tanto en el área financiera o contable de la Universidad, como en las áreas participes en la elaboración de los estados financieros (Recursos Humanos, Almacén e Inventarios, Tesorería, Extensión entre otras), las cuales son las responsables de entregar la información para la consolidación contable los informes, mediciones, revelaciones, etc de cada área.

Por lo anterior se requiere contratar para el 2019 en las condiciones actuales, la Universidad el diagnóstico, implementación, puesta en funcionamiento, acompañamiento, del proceso de convergencia al nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno NICSP (Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público), en concordancia con el marco legal descrito anteriormente por parte de firma de profesionales o personas naturales que tengan, conocimiento y experiencia del tema de Entidades de Gobierno y conozcan el entorno administrativo y contable de una Universidad Públicas en Colombia.

Sección de Contabilidad Carrera 7 No. 40B - 53 Piso 7
Teléfono: 329300 Ext.: 1741 - 1754 Email: contab@udistrital.edu.co
Fax: 340623 Bogotá D.C.
Línea de atención: 01 800 44 10
www.udistrital.edu.co

Fuente: División de Recursos Financieros – Sección Contabilidad

5. La Oficina Asesora de Planeación y Control el día 24 de abril de 2019 solicitó a la División de Recursos Financieros y a la Sección de Contabilidad con el acompañamiento del SIGUD, una mesa de trabajo a fin de que informen cuáles son las Políticas Generales y Transversales a nivel Nacional y Distrital conforme con el Nuevo Marco Normativo Contable que se adoptaron para la Oficina Asesora de Planeación y Control con énfasis en el manejo de la información relacionada con los Terrenos y Edificaciones, Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales y Bienes Recibidos de Terceros y la particularización de la misma a través de la caracterización de procedimientos que incluyan las etapas de operación, base de medición y métodos para estimaciones específicas relacionadas al tratamiento y valuación de los bienes.

Dicha mesa no se ha llevado a cabo desde la solicitud de la fecha mencionada, la Oficina Asesora de Planeación y Control se encuentra a la espera de la confirmación por parte de la División de Recursos Financieros y la Sección de Contabilidad para llevar a cabo la reunión relacionada.

6. De acuerdo con lo solicitado sobre la gestión en el avance de la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable para el segundo trimestre de la vigencia 2019, no se logró obtener un cronograma de las actividades requeridas para continuar con la implementación.



Conforme al objetivo planteado y a la trascendencia del seguimiento, al no obtener más información de las dependencias requeridas, se dio alcance al Plan de Acción del 26 de abril de 2019 enviado por la División de Recursos Financieros y se consolidó con la información recibida por esta y la Sección de Contabilidad, para el segundo trimestre de 2019.

PLAN DE ACCION

Para la implementación del MNMC, se diseñó en el 2016 por parte de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas un Plan de Acción, el cual cuenta con siete (7) actividades de planeación, cuatro de (4) de diagnóstico y doce (12) de ejecución, para un total de veintinueve (21) actividades, las cuales se puntualizan así:



FASE	ACTIVIDADES / ESTRATEGIAS	RESPONSABLE	FECHA		Cump. %
			Inicio	Fin.	
PLANEACIÓN	Análisis de los aspectos críticos de las áreas de la Universidad según la información reflejada en los Estados Financieros y que deben ser mejorados con el fin de poder iniciar el proceso de aplicación y convergencia de acuerdo con los parámetros establecidos en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, emitidos por la Contaduría General de la Nación - CGN a través de la Resolución 533 y el Instructivo No. 002 del 8 de Octubre del 2015	Jefe de Proyecto MNMC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) - Sección de Contabilidad	16/06/2016	15/06/2016	100
	Conformación y formalización de un equipo de trabajo para el proyecto de implementación de la normatividad, el cual se responsabilice de poner en práctica las acciones necesarias para que la Universidad avance con eficacia hacia el objetivo esperado.	Lider del Proyecto MNMC - UD (Rector)	12/09/2016	31/03/2017	100
	Contratar una persona natural y/o firma de profesionales especializados que tengan conocimiento y experiencia en el proceso de convergencia al nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno, para lo cual deberán conocer el entorno administrativo y contable de una Universidad Pública en Colombia, con el fin de que puedan realizar el diagnóstico, implementación, puesta en funcionamiento y acompañamiento.	Jefe de Proyecto MNMC - UD (Jefe División de Recursos Financieros)	14/12/2016	14/08/2017	100
	Ejecutar las acciones de sensibilización, capacitación al área contable y las demás áreas de gestión fomentando la formación de conocimientos en las Entidades de Gobierno, mediante talleres, seminarios, mesas de trabajo y demás metodologías de aprendizaje que permitan compartir, generar y capitalizar experiencias en dicha	Contaduría General de la Nación - CGN. Dirección Distrital de Contabilidad - División de Recursos Humanos (Capacitación)	30/09/2016	30/05/2017	100

EJECUCION			DIAGNÓSTICO					
100	30/09/2017	31/10/2017	100	15/07/2017	01/10/2016	16/07/2017	100	100
60	30/04/2018	01/10/2016	100	15/07/2017	01/10/2016	16/07/2017	100	100
100	30/04/2018	01/10/2016	100	15/07/2017	01/10/2016	16/07/2017	100	100
65	30/06/2018	01/10/2016	100	15/07/2017	01/10/2016	16/07/2017	100	100
50	30/04/2018	01/03/2018	100	15/07/2017	01/09/2018	30/12/2017	100	100
100	30/09/2017	31/10/2017	100	15/07/2017	01/10/2016	16/07/2017	100	100

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	

40	20/06/2016	31/12/2016	Rectoría - Vicerrectoría Administrativa y Financiera - Vicerrectoría Académica - División Recursos Físicos - División Recursos Humanos - Oficina Asesora Jurídica - Oficina Asesora Planeación y Control	Depuración y saneamiento de los aspectos críticos de las áreas de la Universidad según la información reflejada en los Estados Financieros de acuerdo con el cronograma de reuniones, realizando el seguimiento y control a las tareas asignadas.	
100	15/10/2016	31/12/2017	UD (Jefe División de Recursos Financieros) - Sección de Contabilidad - Persona natural y/o firma idónea especializada.	Revisar y analizar los rubros contables para determinar la realidad de los bienes, derechos y obligaciones de la entidad.	100
100	15/10/2016	30/11/2017	Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) - Oficina Asesora de Sistemas - Sección de Contabilidad	Implementación de un ambiente de prueba que permita registrar las operaciones diarias para realizar el paralelo en el sistema de información.	100
100	15/10/2016	31/12/2018	Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) - Sección de Contabilidad - Persona natural y/o firma idónea especializada.	Diseñar las matrices para reporte de información y determinación de los saldos iniciales por parte de las áreas de gestión de la Universidad.	100
100	15/10/2016	30/04/2018	Sección de Contabilidad	Analizar la información para establecer consistencia y determinar los impactos en los estados financieros.	100
65	15/10/2016	30/04/2018	Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) - Sección de Contabilidad - Persona natural y/o firma idónea especializada.	Revisar y ajustar las políticas contables por cada uno de los rubros con el fin de determinar el tratamiento contable adecuado según el nuevo marco normativo.	65
100	01/11/2016	30/04/2018	Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) - Sección de Contabilidad - Persona natural y/o firma idónea especializada.	Homologación de rubros contables de acuerdo con la nueva estructura del catálogo general de cuentas establecido en la Resolución No. 620 de 2015 de la Contaduría General de la Nación - CGN.	100
60	01/11/2016	30/04/2018	Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) - Sección de Contabilidad - Persona natural y/o firma idónea especializada.	Depuración de partidas contables de los grupos del activo, pasivo, patrimonio y cuentas de orden de la Universidad, previa homologación del plan de cuentas. Realización de los comprobantes contables de eliminación, baja, reclasificación, desagregación y ajuste de las cifras para la determinación de los saldos iniciales a al 1° de enero de 2018.	60
100	01/11/2016	30/04/2018	Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) - Sección de Contabilidad - Persona natural y/o firma idónea especializada.	Determinación al 1° de enero de 2018 de los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, de acuerdo con los criterios del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, y su respectivo cargue en el sistema de información, para dar inicio al primer periodo de aplicación, según lo establecido en la Resolución No. 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación - CGN.	100
100	15/11/2016	30/04/2018	UD (Jefe División de Recursos Financieros) - Sección de Contabilidad - Persona natural y/o firma idónea especializada.	Determinación y presentación de los impactos contables y financieros en la implementación del nuevo marco normativo	100
70	15/11/2016	30/04/2018	Oficina Asesora de Planeación	Actualizar Procesos y Procedimientos de la Universidad Distrital.	70

Fuente: División Recursos Financieros, correo electrónico 26 de abril del 2019

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

ACTIVIDADES DE PLANEACIÓN

De las siete acciones correspondientes a la planeación, relacionadas en el cuadro de actividades y estrategias, se observa que cinco de ellas se encuentran cumplidas y dos incumplidas se relacionan a continuación:



✓ *"Determinación y/o redefinir las políticas y procedimientos contables y administrativos de acuerdo con lo establecido en el nuevo marco normativo". Porcentaje de cumplimiento 65%.*



✓ *"Adaptación de los sistemas informáticos para cumplir con los nuevos requerimientos para el procesamiento y presentación de la información financiera de la Universidad". Porcentaje de cumplimiento 50%.*

En virtud de lo anterior, se solicitó información a la Oficina Asesora de Sistemas, mediante correo electrónico del día 18 de julio de 2019. En respuesta, remiten el siguiente cuadro de desarrollo de contratos concerniente a los aplicativos relacionados con el soporte a la gestión financiera:

Fuente: Cuadro de desarrollo de Contratos Oficina Asesora de Sistemas

[illegible]

	Código: EC-PR-001-FR-004	Macroproceso: Evaluación y Control	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	 <small>INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO</small> <small>FRANCOIS MOISE DE LAUDIS</small>
	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	Version: 02		

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

✓ "Identificación de los cambios en los sistemas tecnológicos de información y de gestión de datos". Porcentaje de cumplimiento 60%.

ACTIVIDADES DE EJECUCIÓN:

De las doce (12) actividades correspondientes a la ejecución, ocho (8) de ellas se encuentran cumplidas y las cuatro (4) restantes que no han logrado su cometido y se detallan a continuación:

✓ "Depuración y saneamiento de los aspectos críticos de las áreas de la Universidad, según la información reflejada en los Estados Financieros, de acuerdo con el cronograma de reuniones, realizando el seguimiento y control a las tareas asignadas". Porcentaje de cumplimiento 40%.

✓ "Revisar y ajustar las políticas contables por cada uno de los rubros con el fin de determinar el tratamiento contable adecuado según el marco normativo". Porcentaje de cumplimiento 65%.

✓ "Depuración de partidas contables de los grupos del activo, pasivo, patrimonio y cuentas de orden de la Universidad, previa homologación del plan de cuentas. Realización de los comprobantes contables de eliminación, baja, reclasificación, desagregación y ajuste de las cifras para la determinación de los saldos iniciales al 1º de enero de 2018". Porcentaje de cumplimiento 60%.

✓ "Actualizar Procesos y Procedimientos de la Universidad Distrital". Porcentaje de cumplimiento 70%.



Conclusiones

- Se recomienda liquidar a la mayor brevedad posible el contrato con Salgado & Largo Consultores Organizacionales S.A.S. teniendo en cuenta la observación de la Contraloría PAD 2018.

- Se hace preciso y necesario evaluar la contratación de un tercero especializado y con experiencia en Contabilidad Pública, para que realice un diagnóstico del estado actual de la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable; de tal manera que, se eviten riesgos de sanciones por diversas índoles en que pueda incurrir la administración ante el incumplimiento de lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación y demás entidades de control.

- Establecer con prioridad y exactitud la adopción de las Políticas Contables mediante resolución o acuerdo para socializarlas.

- Verificar que todos los aplicativos en desarrollo o en producción, relacionados con la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable (concerniente con el soporte a la

 UNIVERSIDAD ESTATAL DE CALDAS	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO		
	Código: EC-PR-001-FR-004	Macroproceso: Evaluación y Control	
	Versión: 02	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	
	Fecha de Aprobación: 20/11/2015		

gestión financiera), estén cumpliendo con sus objetivos, modificaciones y actualizaciones, de acuerdo con las necesidades y exigencias de sus usuarios.

- Establecer, precisar, definir y acordar cronogramas, mesas de trabajo u otras herramientas o mecanismos a fin de cumplir con los compromisos y fechas establecidas por los involucrados en el proceso de la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable, para que la información sea confiable y oportuna.

- No se obtuvo relación de las metas alcanzadas y/o de las dificultades presentadas en el desarrollo de las mismas.

- Elaborar un informe trimestral del Comité de Sosténimiento Contable, que vaya a la par con el seguimiento de la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.

- Se evidencia la falta de toma de decisiones por parte del equipo líder en la gestión y en la continuación del proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable, para entidades públicas.

Dar continuidad al proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable, de acuerdo con el plan de acción formulado.

Representante Alta Dirección (Auditoría Calidad)	Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Auditores Responsables
	Luz Marina Garzón Lozano	Carlos Arias Hoyos