


	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

<b>Consecutivo N°</b>	071	<b>Fecha de Emisión del Informe</b>	<b>Día</b>	18	<b>Mes</b>	10	<b>Año</b>	2019
-----------------------	-----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

## INFORME FINAL AUDITORÍA A LA TESORERÍA GENERAL DE LA UNIVERSIDAD DISTRITAL

<b>Proceso/Dependencia</b>	Tesorería General	<b>Líder:</b>	Vicerrector Administrativo y Financiero
		<b>Responsable:</b>	Tesorera General
<b>Objetivo:</b>	Verificar el cumplimiento de lo establecido en la normatividad expedida por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas referente a las funciones de la Tesorería General de la Universidad Distrital, en cumplimiento al Cronograma de Auditorías y Seguidimientos de la Oficina Asesora de Control Interno, aprobada por el Comité Coordinador de Control Interno para la Vigencia fiscal 2019.		
<b>Alcance:</b>	Verificar el cumplimiento de la gestión de la Tesorería General de la Universidad Distrital, relacionadas con la conciliación de los ingresos y egresos de saldos en las diferentes dependencias que manejan información financiera, mediante la generación y registro de órdenes de pago, giros y cumplimiento de las obligaciones de la Universidad, elaboración del Programa Anual de Caja (PAC), declaración y pago de los impuestos Nacionales y Distritales, de acuerdo con la normatividad vigente.		
<b>Criterios:</b>	<p><b>Resolución del Consejo Superior Universitario No. 019 de 2019.</b> "Por la cual se efectúan modificaciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2019" (30 de agosto de 2019).</p> <p><b>Resolución de Rectoría No. 311 de 2019.</b> "Por la cual se establecen disposiciones y se reglamenta el procedimiento general de solicitud de avances, aprobación, desembolsos y su correspondiente legalización en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas."</p> <p><b>Resolución de Rectoría No. 247 de 2018.</b> "Por la cual se crea el Comité de Inversiones y se adopta el reglamento que establece los lineamientos y Políticas básicas para la administración de los excedentes de tesorería de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas."</p> <p><b>Resolución de la Secretaría Distrital de Hacienda No. 000295 de 2017.</b> "Por medio de la cual se establecen los procedimientos en relación</p>		

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

## 1. ASPECTOS GENERALES

La Tesorería General de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, tiene como función principal velar por el recaudo de los derechos, aportes, auxilios, venta de servicios y demás ingresos de la Universidad, así como recaudar los fondos provenientes del presupuesto Nacional y de los Organismos de la Administración Central, realizar los giros y pagos de las obligaciones para el normal desarrollo de las actividades propias de la Institución.

Dentro del marco de las funciones propias de la dependencia, ésta deberá adelantar las gestiones necesarias para asegurar el oportuno cumplimiento de los planes, programas y proyectos establecidos por la Universidad respecto al ámbito financiero; de igual manera, es responsabilidad de la Tesorería General la formulación de trámites y llevar los libros y registros de los ingresos de los pagos, movimientos de caja, bancos, cuentas de cobro y las cuentas por pagar en coordinación diaria con la División de Recursos Financieros.

## 2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

Conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas se realizó seguimiento y evaluación a la dependencia, previa descripción de los recursos y sistemas de información utilizados para el desarrollo de las actividades, teniendo en cuenta que los registros de información financiera de la Universidad se efectúan en el software SIIGO - Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 06 UNIVERSIDAD DISTRITAL F.J.C., de acuerdo a lo anterior, se presenta el desarrollo de la auditoría considerando los siguientes temas:



### 2.1. MANUAL DE FUNCIONES

Mediante el Oficio OACI-0597 del 02 de septiembre de 2019, la Oficina Asesora de Control Interno solicitó el Manual de funciones de los procesos y procedimientos del Tesorero, sin embargo se remitió a la Resolución de Rectoría No. 1101 de 2002 *"Por la cual se establece el Manual Descriptivo de Funciones Generales y Específicas y los Requisitos Mínimos para los cargos de la Planta de Personal Administrativo de La Universidad Distrital Francisco José de Caldas"*, donde se detallan las funciones de dicha solicitud, así:

NIVEL JERARQUICO:	EJECUTIVO
DENOMINACION DEL CARGO:	TESORERO GENERAL
CODIGO Y GRADO:	201 - 01
UNIDAD SUPERIOR INMEDIATA:	JEFE DIVISION DE RECURSOS FINANCIEROS

#### MACROFUNCIONES DEL CARGO:

Velar por el recaudo de los derechos, aportes, auxilios, venta de servicios y demás ingresos de la Universidad, así como recaudar los fondos provenientes del presupuesto Nacional y de los Organismos de la Administración Central, realizar los giros y pagos de las obligaciones para el normal desarrollo de las actividades propias de la Institución.

 <small>UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</small>	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005- FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

## 2.2. PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA – PAC

El artículo tercero de la Resolución No. 295 de 2017 de la Secretaría Distrital de Hacienda, establece que el PAC es el instrumento financiero de programación, seguimiento y control presupuestal y de tesorería, mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles con el fin de cumplir con los compromisos de las entidades a que hace referencia el artículo primero de esta resolución (establecimientos públicos distritales, la Contraloría de Bogotá D.C. y el ente autónomo universitario, así como las empresas industriales y comerciales del orden distrital, las sociedades de economía mixta asimiladas a éstas y las sociedades por acciones públicas.

Se solicitó el Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC a la Tesorería con corte a Agosto de 2019 y se realizó la verificación presupuestal con la Resolución del Consejo Superior Universitario No. 019 de 2019 *"Por la cual se efectúan modificaciones al Presupuesto de Rentas e Ingresos, Gastos e Inversiones de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia 2019"* (30 de agosto de 2019). En un análisis horizontal se compararon los dos insumos proyectando un saldo presupuestal de **\$370.399.125.481**; se revisó la información presupuestal y su ejecución de gastos en el Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto con una ejecución y una variable absoluta de **\$210.698.404.320** y una variación relativa del **58.36%**.

### HALLAZGO 1. Diferencia Presupuesto de Gastos



Se verificó el Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones del Sistema de Presupuesto Distrital – PREDIS de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto, en el cual se evidencia que el valor total sobre el que se realiza el presupuesto de Gastos es de **\$361.014.189.765** que no corresponde a la Resolución del CSU No. 019 del 30 de agosto de 2019 en la que se realizó una modificación del presupuesto obteniendo un valor total de **\$370.399.125.481**.

### HALLAZGO 2. Proyección presupuestal PAC

Una vez revisada la información suministrada por la Tesorería respecto al Programa Anual de Caja – PAC, se evidencia que el valor total de *"Presupuesto"* que se registra es de **\$359.208.074.029**, el cual no se ajusta al total de presupuesto proyectado en la Resolución del CSU No. 019 de 2019 (\$370.399.125.481) y mucho menos a la de la Resolución del CSU No. 008 de 2019 (\$361.014.189.765).

### HALLAZGO 3. Ejecución presupuestal con corte agosto de 2019

Se realizó un análisis de la ejecución presupuestal con corte al mes de agosto de 2019 del Programa Anual de Caja – PAC y se comparó con la información del Sistema de Presupuesto Distrital (PREDIS) de la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Presupuesto, evidenciando que existe una diferencia de **\$86.011.259.593**, siendo \$124.687.144.727 el valor registrado en el PAC y \$210.698.404.320 el del PREDIS.

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

## 2.5. BENEFICIO INSTITUCIONAL

El Artículo 15 del Acuerdo del CSU N° 004 de 2013 en el literal b), especifica que el 40% del beneficio institucional se utilizará para apalancar el presupuesto del Fondo Especial de Promoción de Extensión y Proyección Social de la Universidad y el 60% restante irá al presupuesto de la Universidad.

Mediante los oficios OACI 0603 y 0604 de 2019 se solicitó a la Tesorería y al IDEXUD respectivamente, informar sobre el valor girado a la UDFJC por el Instituto como Beneficio Institucional con fecha de corte a 31 de julio de 2019.

La Tesorería certificó que para la vigencia 2019 el IDEXUD ha girado a la Universidad Distrital un valor de **\$807.590.977,00** el cual coincide con lo relacionado en el oficio IE-27345 enviado por el IDEXUD. De la misma forma, se certifica que el día 01 de marzo de 2019 la actual administración del Instituto giró a las cuentas de la Universidad un total de **\$800.000.000,00** correspondiente al saldo que se encontraba disponible en las cuentas bancarias destinadas para este fin y para la vigencia 2018, información que ratifica la Tesorería en la Certificación No. 0855-2019.

## 2.6. DEVOLUCIÓN DE IVA

El Artículo 92 de la Ley 30 de 1992 por la cual se organiza el servicio público de Educación Superior, indica que *"Las instituciones de Educación Superior, los Colegios de Bachillerato y las instituciones de Educación No Formal, no son responsables del IVA. Adicionalmente, las instituciones estatales u oficiales de Educación Superior tendrán derecho a la devolución del IVA que paguen por los bienes, insumos y servicios que adquieran, mediante liquidaciones periódicas que se realicen en los términos que señale el reglamento"*.



La Oficina Asesora de Control Interno solicitó por medio de oficio OACI-0603 las copias de soportes y solicitudes de la devolución de IVA para los bimestres 1, 2 y 3; por lo anterior, la Tesorería por medio del Oficio IE-27465 suministró dicha información remitida por la Sección de Contabilidad en la cual se relacionan los siguientes valores:

Periodo	Valor Devolución de IVA
Primer Bimestre	\$ 198,805,927
Segundo Bimestre	\$ 474,203,211
Tercer Bimestre	\$ 571,732,754
<b>Total</b>	<b>\$ 1,244,741,892</b>

**Fuente:** Elaboración propia. Tomado de: Soportes Oficio IE-27465. Sección de Tesorería.

Se realizó la comparación de la devolución de IVA con el software contable SIIGO - Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 06 Universidad Distrital, en la cuenta *INGRESOS DIVERSOS*, subcuenta auxiliar *Reíntegro IVA Ley 30/92*, evidenciando que el saldo equivale a **\$1.244.741.892** y coincide con la información enviada por la Tesorería, como se muestra a continuación:

7/11/19

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

subcuenta auxiliar *Reintegro IVA Ley 30/92*, se observa que no corresponde el registro contable a los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

## 2.7. CONCILIACION SALDOS Y PAGOS DE IMPUESTOS

### 2.7.1. IMPUESTOS NACIONALES

Por medio del Oficio OACI-0595 del 02 de septiembre de 2019, la Oficina Asesora de Control Interno solicitó a la Tesorería la información relacionada con el pago de impuestos realizados en el mes de agosto y correspondientes a los saldos pendientes por pagar de julio de 2019.

Se realizó la respectiva conciliación, evidenciando que los valores coinciden con el Formulario de Declaración de las Retenciones en la Fuente No. 35002618016971 por un valor total de **\$311.636.000** presentada el 09 de agosto de 2019; Recibo Oficial de pago Impuestos Nacionales No. 4910306099525 por valor de **\$231.442.000** y Recibo Oficial de pago Impuestos Nacionales No. 4910306094651 por valor de **\$80.194.000** pagados en la misma fecha de la declaración; soportes suministrados por la Tesorería.

Los saldos del software SIIGO - Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 06 Universidad Distrital se muestran a continuación:

GRP	CTA	SUBCTA	DESCRIPCION	ULT. MOV.	NUEVO SALDO
24	36	03	Honorarios	22/08/2019	-\$ 24.584.512,00
24	36	05	Servicios	23/08/2019	-\$ 39.762.142,00
24	36	06	Arrendamientos	16/08/2019	-\$ 8.134.402,00
24	36	08	Compras	23/08/2019	-\$ 41.832.335,00
24	36	15	Rentas De Trabajo	23/08/2019	-\$ 109.202.064,00
24	36	25	Impuesto a las Ventas Retenido Pendiente De Consig	23/08/2019	-\$ 80.193.660,00
24	36	26	Contratos De Construcción	09/08/2019	-\$ 122.325,00
24	36	90	Estímulos Académicos 3. 5%	21/08/2019	-\$ 57.750,00
24	36	90	Sar No Declarantes 3.5%	09/08/2019	-\$ 7.747.073,00
<b>TOTAL RETENCIONES</b>					<b>-\$ 311.636.263,00</b>

Fuente: Balance de Prueba - SIIGO (Empresa 06 - Universidad Distrital)



### 2.7.2. IMPUESTOS DISTRITALES

Mediante Oficio OACI 0623 del 23 de septiembre de 2019, se realizó la solicitud a la Tesorería sobre los pagos realizados en el mes de septiembre de los impuestos distritales que contienen las retenciones por los meses de julio y agosto de la presente vigencia.

#### 2.7.2.1. Impuestos Distritales Julio 2019

Para el mes de julio de 2019, los saldos de los impuestos distritales registrados en el software SIIGO - Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 06 Universidad Distrital, se observan en el siguiente cuadro:

GRP	CTA	SUBCTA	DESCRIPCION	ULT. MOV.	SALDO	TOTAL
24	36	90	Estampilla U D 1.0 %	14/08/2019	\$ 1,523,612,00	
24	36	90	Estampilla 1.1.% Udistrital Y U Nacional	23/08/2019	\$ 73,642,216,00	\$ 75,165,828,00
24	36	90	Estampilla Pro-Cultura Bogotá	23/08/2019	\$ 64,583,860,00	\$ 64,583,860,00
24	36	90	Estampilla Pro-Adulto Mayor	14/08/2019	\$ 148,465,00	

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

- **Compañía Aseguradora:** AXA Colpatria Seguros S.A. (NIT. 860.002.184-6).
- **Póliza de Seguro de Manejo:** Manejo Global de Entidades Oficiales
- **Amparos Contratados:** Manejo Global de Entidades Oficiales – Básico Entidades Oficiales
- **Valor Asegurado:** \$1.000.000.000

De acuerdo a las anteriores características, se observa que la póliza cumple con el mínimo valor asegurado que exige la Resolución No. 481 de 2006 (500 SMMLV = \$ **414.058.000,00**).

## 2.9. RECURSOS PROVENIENTES DE ESTAMPILLAS



Mediante Oficio OACI-0603 del 06 de septiembre de 2019, la Oficina Asesora de Control Interno solicitó a la Tesorería la información relacionada con las certificaciones de la oficina de consolidación de la Secretaría Distrital de Hacienda sobre los recursos provenientes de Estampillas.

La Secretaría Distrital de Hacienda por medio del *Informe Recaudo Estampilla Universidad Distrital mes julio 2019*, remitió la información de los ingresos y pagos Estampilla el día 14 de agosto de 2019, el cual se resume en el siguiente cuadro:

SUBDIRECCION DE OPERACIÓN FINANCIERA OFICINA DE CONSOLIDACION TESORERIA DE TERCEROS ACUMULADO AÑO 2019 INGRESOS Y PAGOS ESTAMPILLAS - UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS RECURSOS PROPIOS - PASIVOS PRESTACIONAL A JULIO 2019			
INGRESOS			
ESTAMPILLA		RENDIMIENTOS	
RECURSOS PROPIOS INVERSIÓN 1%	RECURSOS PROPIOS INVERSIÓN 1.1%	RECURSOS PROPIOS INVERSIÓN 1%	RECURSOS PROPIOS INVERSIÓN 1.1%
\$ 4.042.504.637,00	\$ 11.631.199.696,00	\$ 1.097.560.311,00	\$ 332.382.054,00
INGRESOS			
ESTAMPILLA		RENDIMIENTOS	
RECURSOS PASIVO PRESTACIONAL 1%	RECURSOS PASIVO PRESTACIONAL 1.1%	RECURSOS PASIVO PRESTACIONAL 1%	RECURSOS PASIVO PRESTACIONAL 1.1%
\$ 1.010.626.160,00	\$ 4.652.479.878,00	\$ 2.653.283.838,00	\$ 143.446.645,00
<b>Total 1%</b>	\$ 8.803.974.946,00		
<b>Total 1.1%</b>	\$ 16.759.508.273,00		

**Fuente:** Informe Recaudo Estampilla Universidad Distrital mes julio 2019. Secretaría Distrital De Hacienda.

Se confrontó la información mencionada anteriormente con los saldos del software SIIGO - Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 06 Universidad Distrital sin presentar ninguna diferencia como se detalla a continuación:

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

## 2.10.2. CUENTAS AHORROS UNIVERSIDAD DISTRITAL

### 2.10.2.1. Banco de Occidente

Cuenta Ahorros No. 230-81461-8 Recaudo Ingresos Cuenta Única

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
jul-19	4,109,857,034,99	219,819,647,46	4,301,13	3,890,041,688,66

Se revisó la conciliación bancaria con sus soportes, se hicieron los respectivos cruces, presentando el siguiente resultado:

Saldo según extracto	\$ 4,109,857,034
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 219,819,646
Menos N. D. sin registrar en libros	\$ 4,301
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 1
<b>Saldo Contable</b>	<b>\$ 3,890,041,689</b>

### 2.10.2.2. Banco de Occidente

Cuenta Ahorros No. 230-81462-6 UD Nómina

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
jul-19	4,532,005,337,06	10,380,829,94	294,252	4,542,091,915,00



Se revisó la conciliación bancaria con sus soportes, se hicieron los respectivos cruces, presentando el siguiente resultado:

Saldo según extracto	\$ 4,532,005,337
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ 10,380,830
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 294,252
Menos N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ -
<b>Saldo Contable</b>	<b>\$ 4,542,091,915</b>

### 2.10.2.3. Banco de Occidente

Cuenta Ahorros No. 230-85167-7 UD Inscripciones

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
jul-19	\$ 105,864,147,40	\$ 6,873,00	\$ (1,40)	\$ 105,857,273,00

 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 0
<b>Saldo Contable</b>	<b>\$ 1,409,732,263</b>

#### 2.10.2.6. Banco de Occidente

Cuenta Ahorros No. 230-87919-9 Pro Estampillas UN Públicas

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
jul-19	1,280,126,028,01	83,115,00	5,01	1,280,042,908,00

Se revisó la conciliación bancaria con sus soportes, se hicieron los respectivos cruces, presentando el siguiente resultado:

Saldo según extracto	\$ 1,280,126,028
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 83,115
Menos N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 5
<b>Saldo Contable</b>	<b>\$ 1,280,042,908</b>

#### 2.10.2.7. Banco de Occidente



Cuenta Ahorros No. 230 81451-9 UD Fondo Prestamos Empleados

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
jul-19	1,187,759,876,59	77,118,00	1,59	1,187,682,757,00

Se revisó la conciliación bancaria con sus soportes, se hicieron los respectivos cruces, presentando el siguiente resultado:

Saldo según extracto	\$ 1,187,759,877
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 77,118
Menos N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 2
<b>Saldo Contable</b>	<b>\$ 1,187,682,757</b>



	<b>INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO</b>		Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control		Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control		Fecha de Aprobación: 20/11/2015	



11	10	06	86	06	CTA 230 87753 2 CONT 536	\$ 147,520,00
11	10	06	86	07	230-87986-8 BCO OCCIDENTE	\$ 10,437,637,00
11	10	06	86	10	230 88033 8 BCO OCC CONT 2125 DEP BOYACA	\$ -
11	10	06	86	13	CTA 230 88213 6 CONV 02 2016 CAR VALLES DEL SI	\$ -
11	10	06	86	14	DAVIVIENDA 0092 0079 8107 PROYECTOS EXTENSION	\$ 3,144,474,152,00
11	10	06	86	16	DAVIV 0092 0079 8065 FONDO ESPECIAL	\$ 336,986,796,00
11	10	06	86	17	DAVIV AHORROS FONDO ILUD 0092-0079-8073	\$ 2,648,736,337,00
11	10	06	86	18	DAVIV 0092 0079 8081 CURSOS Y CAPACITACIONES	\$ 277,657,236,00
11	10	06	86	20	DAVIV 0092 7043 5366 CONV 1594 CAR	\$ 882,426,00
11	10	06	86	22	DAVIV 0092-7044-0218 CONV 1931 SED	\$ 245,504,854,00
11	10	06	86	23	OCCIDENTE 23088652 5 CTO 213 BUCARAMANGA	\$ 34,196,659,00
11	10	06	86	26	230-88676-4 BCO OCCIDENTE CONTR 880 GUAINIA	\$ 14,265,551,00
11	10	06	86	29	CUENTA 0092-0081-6990 BANCO DAVIVIENDA - EMPL-AP	\$ 188,002,006,00
11	10	06	86	30	CTA 230-88783-8 BCO OCCIDENTE AHORROS	\$ -
11	10	06	86	31	CTA 230-88786-1 BCO OCCIDENTE AHORROS	\$ -
11	10	06	86	32	CTA AHORRO 230-88806-7 OCCIDENTE CONVENIO 2615 SED	\$ -
11	10	06	86	33	CTA AHORR 230-88800-0 OCCID CONV CO1.PCCNTR 482073	\$ 23,098,923,00
11	10	06	86	34	CUENTA AHORRO OCCIDENTE 230-88840-6 BENEFICIO UD	\$ 1,907,344,270,00
11	10	06	86	35	CUENTA AHORRO OCCIDENTE 230-88842-2 FONDO IDEUXD	\$ 296,623,640,00
11	10	06	86	36	OCCIDENTE CTA AHORROS 230-88817-4 CONV ESP 01-2018	\$ 199,984,115,00
11	10	06	86	37	DAVIVIENDA CTA AHORRO 0092-0083-4183 CTTO 2325-18	\$ 2,308,263,00
11	10	06	86	38	CTA AHORRO 230-88904-0 BCO OCCIDENTE CTTO 08-2018	\$ 58,237,451,00
11	10	06	86	39	BCO OCCIDENTE CTA AHORRO 230-88956-0 CTTO 1969	\$ 104,094,875,00
11	10	06	86	40	CTA AHORROS DAVIVIENDA 0092-7045-3336 CONV029-2019	\$ 76,861,686,00
11	10	06	86	41	DAVIVIENDA CTA AHORROS 0092-0083-8879	\$ 114,429,725,00
11	10	06	88	01	AHORRO 005 65386 6 UNION EUROPEA	\$ 409,047,451,00
11	10	06	88	02	0092-0079-8099 DAVIVIENDA ILUD	\$ 2,260,766,425,00

Fuente: Balance de Prueba - SIIGO (Empresa 04 - IDEXUD)

Una vez verificados los saldos bancarios del software SIIGO - Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 04 IDEXUD Extensión UD y comparados con la hoja de trabajo y los soportes de las conciliaciones bancarias, se evidencia que estos no presentan diferencias.

## 2.12. ACTAS DE ARQUEOS

En conformidad con el artículo séptimo de la Resolución No. 481 de 2006 "...se levantarán actas de los arqueos que se practiquen, consignando su conformidad o inconformidad, las que serán firmadas por los responsables y los funcionarios que intervengan en dicho arqueo". De acuerdo a lo anterior, con Oficio OACI-0597 del 02 de septiembre de 2019, se solicitaron las actas de los diferentes arqueos realizados en el periodo comprendido de enero a julio de 2019.

	<b>INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO</b>	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

Tesorería el día 06 de septiembre de la presente vigencia.

### 2.13.2. PÓLIZA DE BUEN USO Y MANEJO DE ANTICIPO (AVANCE)

Conforme al Artículo 9º, literal f), parágrafo tercero. Póliza de buen uso y manejo del anticipo (avance), de la Resolución de Rectoría No. 311 de 2019, se solicitaron a la Tesorería las copias de las pólizas de buen uso y manejo de anticipo por medio de correo electrónico el día 27 de septiembre de los siguientes terceros:

TERCERO	VALOR
80.416.809	\$22.500.000
52.527.490	\$25.572.177
79.640.469	\$23.030.150
80.092.512	\$20.000.000

En respuesta a la solicitud de la OACI la Tesorería hace las siguientes aclaraciones:



- El 01 de agosto de la presente vigencia se corrigió el registro por medio del documento N-37-9 por valor de \$22.500.000 C.C. 80.146.809 que por error involuntario se causó en *avances* cuando su concepto pertenecía a *sentencias y conciliaciones judiciales*.
- Con respecto a los avances por los valores de \$22.572.177, \$23.030.150, \$20.000.000; corresponden a Prácticas académicas y Promoción e Investigación y Desarrollo; que de acuerdo al parágrafo tercero del Artículo 9 de la Resolución 311 del 25 de Julio de 2019 no son exigibles de Póliza.

### 2.13.3. RELACIÓN AVANCES Y TERCEROS CON CORTE A JULIO 2019 -IDEXUD

Mediante Oficio OACI 0602 del 05 de septiembre de 2019, se solicitó a la Dirección del IDEXUD la información correspondiente a los avances pendientes por legalizar con fecha de corte a 31 de julio de 2019, con sus respectivos soportes de acuerdo al Artículo 9º de la Resolución No. 311 de 2019.

La Dirección del IDEXUD, con Oficio IE-27474-2019 presentó la información requerida en forma consolidada de *avances y anticipos*, y de acuerdo con la gestión realizada por la sección financiera de IDEXUD tendiente al registro oportuno de las legalizaciones de avances, y remitió una relación con un CD que contiene la información necesaria para realizar el análisis de los avances pendientes por legalizar.

*bf*

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

## RESPUESTA A LOS HALLAZGOS

Se surtió el procedimiento de elaboración del Informe Preliminar por parte de los auditores designados, documento que mediante correo electrónico del día viernes 04 de octubre de 2019 se remitió al responsable del proceso auditado, Doctora Jacqueline Ortíz - Tesorera General de la Universidad Distrital y al Doctor Carlos Yesid Roza – Director del IDEXUD, para su revisión y respuestas a los hallazgos y observaciones relacionados, si así lo consideran.

Cumplido el plazo para dar respuesta a los hallazgos enviados en el informe preliminar de auditoría, la sección de Tesorería no allegó las respectivas observaciones, por lo anterior, los hallazgos correspondientes a esta dependencia se mantienen.

Por medio de correo electrónico del jueves 17 de octubre de 2019, enviado a la Oficina Asesora de Control Interno, el IDEXUD dio respuesta al punto 2.1.3.3. del “Informe Preliminar de Auditoría a la Sección de Tesorería General de la Universidad Distrital.”, por lo que, de acuerdo con el procedimiento, se procede a la evaluación y análisis de los argumentos dados por el auditado a los aspectos observados, para retirar o ratificar los hallazgos y observaciones evidenciados, así:

### 2.13.3 RELACIÓN AVANCES Y TERCEROS CON CORTE A JULIO 2019 -IDEXUD



#### HALLAZGO 7. Cuadro informativo reporte de saldos por legalizar a 30 de septiembre de 2019

Una vez recibida la información por parte del IDEXUD respecto a los avances pendientes por legalizar y conforme al artículo 12 de la Resolución de Rectoría N° 652 del 18 de diciembre de 2015, se hizo la revisión de los saldos por tercero en el software SIIGO – Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 04 IDEXUD Extensión UD, con corte al 18 de octubre de 2019; se realizó la corrección de los saldos de los terceros con número de identificación: 51.973.913, 13.925.626 y 51.865.527.

No.	TERCERO	COMPROBANTE	FECHA	DETALLE	TOTAL	SALDO SIN LEGALIZAR
1	51,865,527	P-144-00000006347-003	31/07/2019	REALIZAR MUESTRAS MUSICALES DEL GRUPO DE PROYECCIÓN	\$ 12,000,000	
	51,865,527	R-144-00000000052-002	16/09/2019	LEGALIZACION OP6347 DE 2019	\$ 8,173,867	\$ 3,826,133
2	51,973,913	P-144-00000003764-003	2019/05/27	AVANCES SOBRE CONVENIOS	\$ 15,000,000	
	51,973,914	R-144-00000000054-002	2019/09/20	LEGALIZACION OP 3764 DE 2019	\$ 7,356,336	\$ 7,643,664
3	13,925,626	P-144-00000005514-003	2019/07/08	AVANCE RESOLC 168 FONDO IDEXUD	\$ 3,400,000	
	13,925,626	R-144-00000000045-002	2019/08/12	LEGALIZACION OP 5511 DE 2019	\$ 1,306,000	\$ 2,094,000
4	9,133,521	P-144-00000004777-003	21/06/2019	AVANCES SOBRE CONVENIOS	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
5	51,563,377	P-144-00000005927-003	19/07/2019	PROMOVER LA PARTICIPACION DE LOS ESTUDIANTES DEL C	\$ 6,545,698	\$ 6,545,698
				MOVILIZACION HOSPEDAJE Y ALIMENTACION EN EL MARC	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
6	79,617,870	P-144-00000005930-003	22/07/2019	PAGO RESOLC 169 CONV 2955 DE 2015	\$ 8,420,180	\$ 8,420,180
7	80,528,225	P-144-00000005618-003	10/07/2019			
					<b>Totales</b>	<b>\$ 34,529,675</b>

Fuente: Elaboración propia (Información del Software SIIGO – Empresa 04 IDEXUD)



*ky*

	INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

- Boletines diarios de caja
- Comité de Inversiones
- Declaraciones de impuestos
- Póliza de manejo de personal
- Recursos provenientes de estampillas
- Actas de arqueo
- Informes SIVICOF
- Depósitos en instituciones financieras, para esta actividad se examinaron los registros generados en la vigencia actual cuyos saldos son el resultado de los movimientos del periodo analizado y se encuentra en el proceso de revisión por parte de la Oficina Asesora de Control Interno durante el último trimestre de vigencia 2019 sobre las transacciones y soportes.

Atentamente,

  
**LUZ MARINA GARZÓN LOZANO**  
 Jefe Oficina Asesora de Control Interno.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
PROYECTÓ:	Carlos Arias Hoyos	CPS	 
	Santiago Bravo Torres	CPS	