


 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	

Consecutivo No.	079	Fecha de Emisión del Informe	Día	31	Mes	10	Año	2019
-----------------	-----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

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

<b>Proceso/Dependencia:</b>	Vicerrectoría Administrativa y Financiera	<b>Líder:</b>	División de Recursos Financieros
		<b>Responsables:</b>	Sección de Contabilidad División de Recursos Físicos Oficina Asesora Jurídica
<b>Objetivo:</b>	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.		
<b>Alcance:</b>	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 tercer trimestre de la vigencia 2019.		
<b>Criterios:</b>	Para el desarrollo del seguimiento se tuvo en cuenta la siguiente		
	<p><b><u>Normatividad externa:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• 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".</li> <li>• 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".</li> <li>• Directiva N° 007 de 2016 de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. "Lineamientos para la implementación del Nuevo marco Normativo de regulación Contable Publica aplicable a entidades de gobierno en Bogotá Distrito capital".</li> </ul> <p><b><u>Normatividad interna:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resolución de Rectoría N° 428 del 30 de agosto de 2016 "por el</li> </ul>		

	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	

	<p>cual se conforma el equipo líder del proyecto para la implementación de las NICPS en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas".</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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".</li> </ul>
--	--



## Resultados

Con el fin de realizar el tercer seguimiento trimestral de acuerdo con el Programa de Auditoria 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 03 de octubre de 2019 se elaboró el oficio OACI-0640 IE-30686 y se envió a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera solicitando las acciones, el estado actual y los soportes que dan cuenta de esta información.

Función	Responsabilidad	Designado
Líder	Encargado de la dirección estratégica del proyecto, validación de los lineamientos generales del plan, supervisión de la ejecución y la toma de decisiones globales, encaminadas al cumplimiento del objetivo principal propuesto en el plan.	Vicerrector Administrativo y Financiero

Fuente: 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. El día 23 de octubre de 2019 la Oficina Asesora de Control Interno recibió respuesta donde remitieron los documentos que soportan las reuniones de trabajo, con el fin de socializar las dificultades y avances en los procesos, políticas y el estado de la información.
  - 1.1. **Acta No. 001 del 9 de septiembre 2019.** Se realizó una reunión donde se consideraron los siguientes contenidos:
    - "Abordar el tema relacionado con el proceso de Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable en la Universidad, con el fin de socializar las dificultades y avances en los procesos, políticas, el estado actual del sistema de información".
    - "Se solicita a la oficina jurídica, tramitar con el contratista para retomar el proceso de liquidación y evitar tener que llegar a las instancias de demandas y la intervención de entes de control externo".
    - "La División de Recursos Financieros manifestó que a pesar de que el contratista no cumplió con los términos pactados en el contrato, se siguió trabajando en las políticas



	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	

*contables y se analizaron, se enviaron a las diferentes oficinas para que estas se retroalimentaran".*

- *"La Oficina Asesora de Sistemas reveló que el sistema de información contable ya se encuentra desarrollado, pero no se encuentra consolidado".*
- *"La División de Recursos Financieros declaró que en el trabajo realizado en esta oficina se evidenciaron cuentas por cobrar que ascienden a la suma de los \$2.300 millones de pesos, identificando que estas eran por mayores valores consignados por nómina".*
- *"En el proceso de recolección de información para tomar acción sobre estos casos, se evidencia la dificultad teniendo en cuenta la escasez de información, frente a los requisitos que establece no solo el manual de cobro coactivo si no también la ley".*
- Con oficio IE-26546 del 03-sep/2019 la División de Recursos Financieros anexa acta de liquidación bilateral del Contrato por incumplimiento de los términos pactados del 28-Ago/2017 y oficios que soportan la solicitud de la liquidación por parte del supervisor, contrato suscrito con la firma Salgado & Largo Consultores Organizacionales S.A.S.

**1.2. Acta No. 002 del 12 de septiembre 2019.** Se efectuó una reunión donde se consideró el tema específico y relacionado con el estado actual del sistema de información frente a los contenidos inherentes a Almacén General e Inventarios.

- *"La Sección de Contabilidad, indicó, que la causa de que los procesos de la implementación de las Políticas contables estén en un punto crítico, se debe a que los sistemas de información, que se encuentran actualmente activos están desactualizados".*
- *"Se advierte que la Sección de Almacén e Inventarios necesita personas con los conocimientos específicos en manejo de almacén e inventario y se empoderen de la actualización de las políticas".*
- *"Se manifestó que la Oficina Asesora de Sistemas y conjunto con almacén han trabajado puntualmente en los procesos de gestión que se llevan en esta oficina, informando así, que el proceso que tienen implementado y publicado en el sistema integral de gestión (SIGUD), se encuentra desactualizado; simultáneamente han pedido a la oficina que actualice estos procesos de gestión, para dar inicio a la labor de la actualización de los sistemas de información".*
- *"La Vicerrectoría Administrativa y Financiera en conjunto con la Oficina Asesora de Planeación y Control, consultaron en la Universidad Nacional de Colombia entablando contacto con los terceros que trabajaron la implementando las Políticas y Sistemas de Información, logrando identificar necesidades de la Universidad Distrital de acompañamiento de personal especializado en la implementación".*
- *"Se evalúa la contratación de un nuevo asesor para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable para lograr avances que sean claros en fortalecimiento*

 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	



*institucional en la Universidad y todas las acciones que se desarrollen en diferentes ámbitos en cuanto lo que tiene que ver con los sistemas de información, los procesos mismos y un aspecto que es fundamental como lo es el talento humano de la Universidad, que tendrá como objetivo, un proceso de orientación que genere en la Universidad la capacidad de implementar el Nuevo Marco Normativo Contable".*

- Con oficio IE-27290 del 10-sep/2019 la División de Recursos Financieros confirma el envío del acta de liquidación con fecha del 09-Sep/2019 del contrato No. 1001 del 24-nov/2016 del contratista Salgado & Largo Consultores Organizacionales S.A.S. a la oficina Asesora Jurídica; además corrobora que las Políticas Contables también fueron enviadas el 09-sep/2019 a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera.

**1.3. Acta No. 003 del 20 de septiembre 2019.** Se desarrolló una reunión donde se consideró el tema específico y relacionado con el proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable en la Universidad, en cuanto al estado actual del mismo.



- *"Informe de las capacitaciones externas contratadas y demás compromisos acordados en la sesión del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable de la Universidad".*
- *"Presentación socialización de logros obtenidos por las áreas de trabajo, haciendo énfasis en los avances más relevantes dentro del proceso, así como la implementación de los correctivos necesarios frente a la necesidad de contar con el recurso humano adecuado y especializado en este tema, además de poder contar con la oportunidad técnica en cuanto a la capacitación de quienes manejan la información que debe ser revelada en los estados Financieros Contables".*
- *"Referente a las Cuentas por Cobrar las cuales ascienden a la suma de \$2.597.437.544, y que se encuentran para ser depuradas, pero se requiere de la generación del concepto de la Oficina Asesora Jurídica".*
- *"Se solicitó a la División de Recursos Financieros realice la presentación, para invitar al Dr. Gerardo Mejía de la Universidad Nacional de Colombia, con el fin de que pueda conocer el estado del proceso en la Universidad, debido a su experiencia en el tema".*
- *"Solicitud de Comité de Cartera. La Jefe Oficina Asesora Jurídica, manifestó que de conformidad con el Decreto No. 445 del 16 de marzo de 2017, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, "Por el cual se adiciona el Título 6 a la Parte 5 del Libro 2 del Decreto 1068 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público y se reglamenta el parágrafo 4° del artículo 163 de la Ley 1753 de 2015, sobre depuración definitiva de la cartera de imposible recaudo de las entidades públicas del orden nacional"*

**1.4. Acta No. 004 del 23 de septiembre 2019.** Se organizó una reunión donde se consideró el tema específico y relacionado con el proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable en la Universidad, en cuanto al estado actual del mismo.

	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	



- *"De acuerdo con la solicitud se realizó la reunión y se efectuó la presentación al invitado de la Universidad Nacional de Colombia, el Dr. Gerardo Mejía, en lo referente al "Estado Actual del proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable en la Universidad, teniendo en cuenta que el Dr. Mejía dentro de su experiencia como gerente financiero de la Universidad Nacional de Colombia, tuvo la oportunidad de implementar las Normas Internacional Contables y el objetivo es que con el Dr. Mejía se argumente el proceso de la implementación de las Normas Contables y teniendo en cuenta que las dos entidades son instituciones de educación superior, se debe apelar a la posibilidad de intercambio de conocimientos y la contribución que la Universidad Nacional de Colombia pueda hacer a la Universidad Distrital".*
  - *"Los Jefes de División y de Sección, aportaron lo pertinente a la contextualización al Dr. Gerardo Mejía en los diferentes temas y manejo de la información al interior de cada área (Oficina Asesora de Sistemas, Sección de Tesorería, Sección de Almacén e Inventarios) para efectos de la revelación de la misma en los Estados Financieros, así como lo transversalidad e interrelación de la información mediante los procesos establecidos en el SIGUD y los Sistemas de Información".*
  - *"La Vicerrectoría Administrativa y Financiera resalta el hecho de que este cambio e implementación de normatividad contable es un proyecto que si bien ha surtido unas etapas, no está terminado y debe ser retomado para generar los avances requeridos para su finalización y mejoramiento continuo a través de la articulación de los procesos, de acuerdo con la información que se genera en las áreas, la cual, debe articularse a través un buen Sistema de Información, con unas políticas, procesos, catálogos de cuentas, formatos, instructivos, entre otros elementos que se constituyen en un modelo integrado de planeación y gestión administrativo financiero".*
- 1.5.** Se aportó el Oficio No. OJ-0016620 de la Oficina Asesora jurídica del 04 de octubre de 2019 donde se da respuesta relacionada con la liquidación del contrato de Consultoría No. 1001 de 24 de Noviembre de 2016 suscrito con la firma Salgado & Largo Consultores Organizacionales S.A.S. en que se manifiesta que basado en el marco normatividad le corresponde claramente la obligación y la "competencia funcional" de liquidar el contrato al Supervisor del Contrato que para este caso recae la obligación en la jefatura de la División de Recursos Financieros.

Como se evidencia el estado actual del NMNC al parecer no ha tenido variación desde el ultimo seguimiento como consecuencia se da alcance a los avances presentados en el Informe de Seguimiento a la Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable Segundo trimestre Vigencia 2019 Consecutivo 048 con fecha de emisión del día 22 de julio de 2019.

	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	

## 2. Avance Plan de Acciones NMNC

No	ACTIVIDAD	FECHA DE INICIO	FECHA FINAL	Porcentaje de cumplimiento
4	<i>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.</i>	01/06/2019	29/09/2018	50%
<p align="center"><b>ACCION A 30-06-2019</b></p> <p>En el desarrollo de la implementación de esta actividad no se tiene conocimiento de avance. Permanece el mismo porcentaje.</p>				
8	<i>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</i>	15/11/2017	29/06/2019	60%
	<i>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 1° 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.</i>			

	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	

#### ACCION A 30-06-2019

*Esta Ofician 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	<i>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.</i>	15/10/2017	30/09/2018	65%
----	---	------------	------------	-----

#### 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.

11	<i>Actualizar Procesos y Procedimientos de la Universidad Distrital.</i>	01/11/2017	30/09/2018	30%
----	--	------------	------------	-----

#### 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

### 3. PLAN DE ACCION



Para la implementación del NMNC, 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 veintiún (21) actividades, las cuales se puntualizan así:

24

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



FASE	ACTIVIDADES / ESTRATEGIAS	RESPONSABLE	FECHA		% Cumpl.
			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, emitidas 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 NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) • Sección de Contabilidad	15/06/2016	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.	• Líder del Proyecto NMNC - 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 NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros)	14/12/2016	14/06/2017	100
	Ejecutar las acciones de sensibilización, capacitación al área contable y las demás áreas de gestión fomentando la formación de conocimientos en las Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, mediante talleres, seminarios, mesas de trabajo y demás metodologías de aprendizaje que permitan compartir, generar y capitalizar experiencias en dicha normativa, con el fin de explotarlo institucionalmente en pos del proceso de implementación, ejecución y sostenibilidad del nuevo marco normativo en la Universidad.	• Contaduría General de la Nación - CGN. • Dirección Distrital de Contabilidad - SDH. • División de Recursos Humanos (Capacitación Institucional UD)	30/09/2016	30/05/2017	100
	Determinación y/o redefinir las políticas y procedimientos contables y administrativos de acuerdo con lo establecido en el nuevo marco normativo.	Rectoría - Vicerrectoría Administrativa y Financiera - Vicerrectoría Académica - División Recursos Físicos - División Recursos Financieros - División Recursos Humanos - Oficina Asesora Jurídica - Oficina Asesora Planeación y Control	01/10/2016	30/06/2018	65
	Adaptación de los sistemas informáticos para cumplir con los nuevos requerimientos para el procesamiento y presentación de la Información financiera de la Universidad.	Rectoría - Vicerrectoría Administrativa y Financiera - Oficina Asesora de Sistemas - Oficina Asesora Planeación y Control	01/03/2018	30/04/2018	50
	Realizar el seguimiento y control mensual de la ejecución de cada una de las tareas asignadas en la implementación del nuevo marco normativo de acuerdo con el cronograma establecido.	• Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) • Oficina Asesora de Control Interno	01/09/2016	30/12/2017	100



 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	

DIAGNÓSTICO	Establecer las diferencias técnicas y/o legales existentes entre el Régimen de Contabilidad Pública aplicado en la Universidad con respecto a la implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, teniendo en cuenta el objeto, naturaleza, estructura organizacional y financiera, las unidades de gestión y el ámbito institucional en general.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	01/10/2016	15/07/2017	100
	Determinar las principales Normas dentro del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno que se aplicarían en la Universidad y los requerimientos de información para su adecuada implementación.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	01/10/2016	15/07/2017	100
	Identificación de los impactos en función del reconocimiento, medición y revelación de los elementos contables en los Estados Financieros.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	01/10/2016	30/04/2018	100
	Identificación en los cambios en los sistemas tecnológicos de información y de gestión de datos.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	01/10/2016	30/04/2018	60
EJECUCIÓN	Determinación y presentación del balance con corte a Junio 30 de 2017 para la prueba piloto con presentación de impactos	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	30/09/2017	31/10/2017	100
	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.	Rectoría - Vicerrectoría Administrativa y Financiera - Vicerrectoría Académica - División Recursos Físicos - División Recursos Financieros - División Recursos Humanos - Oficina Asesora Jurídica - Oficina Asesora Planeación y Control	20/06/2016	31/12/2018	40
	Revisar y analizar los rubros contables para determinar la realidad de los bienes, derechos y obligaciones de la entidad.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	15/10/2016	31/12/2017	100
	Implementación de un ambiente de prueba que permita registrar las operaciones diarias para realizar el paralelo en el sistema de información.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) • Oficina Asesora de Sistemas • Sección de Contabilidad	15/10/2016	30/11/2017	100
	Diseñar las matrices para reporte de información y determinación de los saldos iniciales por parte de las áreas de gestión de la Universidad.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	15/10/2016	31/12/2018	100
	Analizar la información para establecer consistencia y determinar los impactos en los estados financieros.	Sección de Contabilidad	15/10/2016	30/04/2018	100



	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	



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.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	15/10/2016	30/04/2018	65
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.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	01/11/2016	30/04/2018	100
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 1º de enero de 2018.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	01/11/2016	30/04/2018	60
Determinación al 1º 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 sistemas 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.	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	01/11/2016	30/04/2018	100
Determinación y presentación de los impactos contables y financieros en la implementación del nuevo marco normativo	•Jefe de Proyecto NMNC - UD (Jefe División de Recursos Financieros) •Sección de Contabilidad •Persona natural y/o firma idónea especializada.	15/11/2016	30/04/2018	100
Actualizar Procesos y Procedimientos de la Universidad Distrital.	Oficina Asesora de Planeación	15/11/2016	30/04/2018	70

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

### 3.1. 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%.*

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

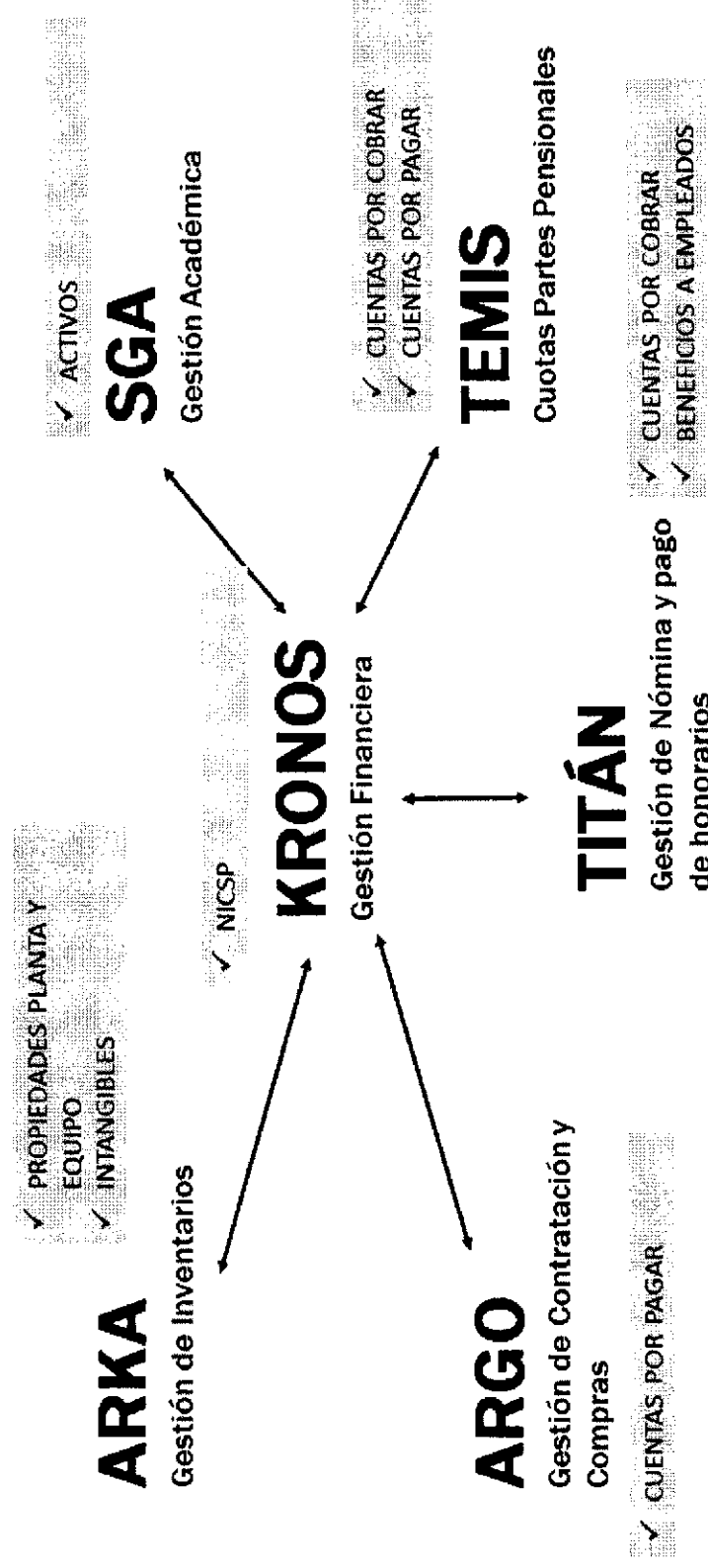
## Información de la Oficina Asesora de Sistemas Cuadro de Desarrollo de Contratos Aplicativos Soporte a la Gestión Financiera

Nombre Sistema y/o aplicativo	Descripción objetivo del aplicativo	Funcionalidad	Dependencia a la cual impacta	Fecha inicio del desarrollo	Fecha terminación del desarrollo	Fecha de salida a producción	Estado actual	Tipo de desarrollo	Costo Total del aplicativo		Promedio de usuarios mensuales
									Costo aprox del desarrollo	costo aprox del mantenimiento anual (se debe tener en cuenta q el valor se deberá ir acomodando al IPC anual)	
SISTEMA DE GESTION FINANCIERA											
TEMIS (OpenEVA)	gestionar las historias laborales de los pensionados de la Universidad y liquidación de las cuentas de cobro de cuotas partes pensionales.	<ul style="list-style-type: none"><li>* Consulta</li><li>* Gestión datos básicos pensionado</li><li>* Gestión información del sistema</li><li>* Gestión de liquidación</li><li>* Formatos de formularios</li></ul>	decanaturas, vicerrectoría académica, recursos humanos, docencia	marzo 2013	junio 2015	enero 2018	Producción	in house	\$110.000.000	\$3.000.000	1
Sistema de Gestión Financiera KRONOS	Sistema propio para el área financiera de la Universidad, que permita ser mantenido y adaptado a las particularidades que la institución tenga, el proyecto contempla todas las etapas del ciclo de vida del desarrollo del software, desde la concepción hasta el despliegue y mantenimiento	<ul style="list-style-type: none"><li>* Subsistema de Presupuesto</li><li>* Subsistema de Contabilidad</li><li>* Subsistema de Tesorería</li><li>* Subsistema de Ordenes de pago</li><li>* Reportes</li></ul>	áreas financieras	octubre 2016	junio 2020	enero 2021	desarrollo	in house	\$1.100.000.000	\$44.000.000	-
nómina oas	Sistema que permite la liquidación y generación de las nóminas de administrativos, nuevos y antiguos docentes nuevos y antiguos, trabajadores oficiales y pensionados	<ul style="list-style-type: none"><li>* módulo de disfrute de vacaciones</li><li>* Hoja de vida</li><li>* Histórico de cargos</li><li>* Vacaciones y licencias</li><li>* Novelades</li><li>* Liquidación</li><li>* Seguridad social</li><li>* Beneficiarios</li><li>* Disfrute de vacaciones</li><li>* Parámetros generales</li><li>* Conceptos</li></ul>	áreas financieras	junio 2001	diciembre 2001	diciembre 2001	Producción	in house	\$56.000.000	\$20.000.000	26
Capital	Sistema de gestión financiera	<ul style="list-style-type: none"><li>* Terceros</li><li>* Presupuesto (PREDIS)</li><li>* Tesorería (OPGET)</li><li>* Contratación (CO)</li><li>* Correspondencia (CORDIS)</li><li>* Contabilidad (LIMAY)</li></ul>	área financiera	2008	2009	diciembre 2015	production	otro	\$408.000.000	\$150.000.000	75
Like	Interfaz de reportes de Siacpial	<ul style="list-style-type: none"><li>* Reportes</li></ul>	area financiera	enero 2015	diciembre 2015	diciembre 2015	Producción	in house	\$30.000.000	\$1.000.000	7



Fuente: Cuadro de desarrollo de Contratos Oficina Asesora de Sistemas

 <small>UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</small>	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-001-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: Q2	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	

# INTEROPERABILIDAD NICSP



Fuente: Oficina Asesora de Sistemas. Acta N° 004 Vicerrectoría Administrativa y Financiera del 23 de septiembre de 2019.

	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	

### 3.2. ACTIVIDADES DE DIAGNÓSTICO:

De las cuatro actividades correspondientes a la etapa de Diagnóstico, tres de ellas se encuentran cumplidas, y la que no ha logrado su cumplimiento se describe a continuación:

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



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%.*


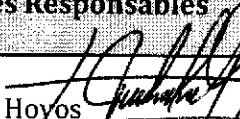
### Conclusiones

1. De acuerdo al concepto de la Oficina Asesora Jurídica no es factible adelantar un nuevo proceso de contratación debido a que se debe liquidar previamente el contrato existente con la firma Salgado & Largo Consultores Organizacionales S.A.S.
2. La Oficina Asesora Jurídica conceptuó que la liquidación del contrato corresponde al Supervisor, de acuerdo con su "competencia funcional" de la Dirección de Recursos Financieros según el Marco Normativo. La liquidación del contrato se debe realizar en términos conciliatorios.
3. De acuerdo con lo anterior, y ante una posible dificultad en la conciliación para la liquidación del contrato, se deben tomar las acciones legales correspondientes por el incumplimiento, con el propósito de poder contratar nuevamente con otro tercero; de lo contrario se estaría exponiendo a la Universidad a seguir aplazando la culminación de este proceso.

4

	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	

4. A pesar que de Dr. Gerardo Ernesto Mejía Alfaro de la Universidad Nacional de Colombia, tiene amplia trayectoria y experiencia administrativa y financiera en esta institución, estuvo al frente del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP); es decir, el Nuevo Marco Normativo Contable en la Universidad Nacional de Colombia, de conformidad por lo establecido por la Contaduría General de la Nación no es factible su contratación debido a que se debe liquidar el Contrato actual.
5. En el último trimestre de la vigencia 2019 se debe lograr la culminación de las actividades pendientes, relacionadas con la liquidación del contrato vigente con la firma Salgado & Largo Consultores Organizacionales S.A.S.; posteriormente, se sugiere una nueva contratación con el mismo objeto, que incluya, entre otros, efectuar el diagnóstico de la situación actual del Nuevo Marco Normativo, la creación y normatividad del **Comité de Cartera**, en el menor tiempo posible, de lo contrario la Universidad Distrital Francisco José De Caldas podría estar sujeta a observaciones por parte de la Contraloría de Bogotá en el PAD 2019.

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