


 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	

Consecutivo N°	089	Fecha de Emisión del Informe	Día	29	Mes	11	Año	2019
----------------	-----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

**INFORME ALCANCE AUDITORIA INSTITUTO DE EXTENSION Y EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO IDEXUD (27-JUNIO-2019)**



<b>Proceso/Dependencia</b>	Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano IDEXUD	<b>Líder:</b>	Vicerrectoría Académica
		<b>Responsable:</b>	Director Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y el Desarrollo Humano IDEXUD
<b>Objetivo:</b>	Verificar el cumplimiento de lo establecido en el Acuerdo del CSU 004 de 2013, la Resolución de Rectoría N° 503 de 2013 y N° 104 de 2003, en relación a la gestión del Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano – IDEXUD y el manejo del Beneficio Institucional.		
<b>Alcance:</b>	El presente informe se enfoca en el cumplimiento del Acuerdo del CSU N° 004 de 2013, la Resolución de Rectoría N° 503 de 2013 y N° 104 de 2003, respecto al manejo de los recursos provenientes del Beneficio Institucional del IDEXUD para los periodos comprendidos entre 2015 al 2019 y la información suministrada por el IDEXUD y el sistema contable		
<b>Criterios:</b>	<p><b>Acuerdo de CSU 004 de 2013.</b> "Por el cual se modifica la denominación del Instituto de Extensión de la Universidad Distrital, se define y desarrolla el Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la Proyección Social de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones"</p> <p><b>Resolución de Rectoría 503 de 2013.</b> "Por la cual se reglamenta lo establecido en el Acuerdo 004 de agosto de 2013 del Consejo Superior Universitario sobre el Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la Proyección Social de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas"</p> <p><b>Resolución de Rectoría N° 104 de 2003.</b> "Por medio de la cual se reglamenta la distribución de las Utilidades o beneficio Institucional generado por los proyectos de Extensión y la contratación de personal."</p>		

 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	



## 1. AUDITORÍAS IDEXUD - OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

La Oficina Asesora de Control Interno, dentro de sus roles de seguimiento y acompañamiento a las diferentes unidades académico-administrativas, ha verificado el cumplimiento de las siguientes actividades con relación al Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano - IDEXUD, durante el periodo comprendido entre 2012 al 2019, realizando las siguientes auditorías y seguimientos:



AÑO	TIPO DE AUDITORIA	NOMBRE	OBJETIVO	ALCANCE	RESULTADOS
2013-2014	Interna	Informe final Auditoria	<p>Revisar y evaluar el proceso mediante el cual fueron expedidas y canceladas varias ordenes de pago con cargo al presupuesto del Instituto de Lenguas ILUD, a partir de la Unidad Ejecutora 02, por parte del Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano, IDEXUD como ordenador del Gasto, de acuerdo con la comunicación enviada por la Directora del Instituto de Lenguas relacionada con presunto desfalco por contrataciones ficticias.</p> <p><b>Aprobada en el Programa Anual de Auditorias y Seguimientos 2013</b></p>	<p>Verificar una muestra de los pagos realizados a través del SICAPITAL Unidad 2, desde el 01 de julio 2013 al 31 de julio de 2014, para evidenciar su legalidad, sin embargo se tuvo en cuenta la fecha a partir de la Resolución No. 503 de septiembre 17 de 2013.</p>	<p>No hay coordinación y control de las órdenes de pago autorizadas por el supervisor y gestor del gasto.</p> <p>No se efectuó la verificación de los documentos en cada uno de los pasos del proceso (trámite órdenes de pago)</p> <p>Los usuarios que generaron los registros en el sistema SICAPITAL durante el proceso de registro y pago corresponden a personal vinculado al IDEXUD.</p> <p>El sistema permite crear disponibilidad sin necesidades.</p> <p>Se evidenció repetición de un mismo número de registro presupuestal para diferentes beneficiarios.</p> <p>No están registradas en el sistema el consecutivo de disponibilidades presupuestales, quedando saltos entre una y otra.</p> <p>En el sistema no se registra la información completa o presenta errores en cuanto a los nombres, apellidos incompletos y número de identificación de los contratistas.</p> <p>No se lleva un adecuado control sobre las disponibilidades expedidas.</p> <p>La división de recursos financieros de la Universidad, debe coordinar lo de su competencia para el seguimiento y consolidación de la información financiera del fondo especial de Pormoción de la Extensión, según lo establece en el capítulo II Artículo 9 del Acuerdo 004 de 2013.</p>

 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	



2013	Interna	Informe final de los convenios celebrados entre los meses de dic 2012 y enero 2013	<p>Realizar una auditoria a los convenios que se suscribieron entre el mes de diciembre de 2012 y enero de 2013, a la fase precontractual y la fase operativa, con el fin de verificar, analizar comparar revisar las diferentes actividades propias de los convenios de acuerdo a un listado de chequeo y lo establecido en la normatividad vigente, en especial el acuerdo 002 de 2000, resolución 866 de 2010, verificando el cumplimiento a lo anterior.</p> <p><b>Aprobada en el Programa Anual de Auditorias y Seguimientos 2013</b></p>	<p>La muestra fue de veinti seis (26) convenios, de los 119 que se firmaron en dic 2012 y veintinueve (29) convenios firmados en enero 2013 para un total de ciento cuarenta y nueve teniendo en cuenta que la mayoría de estos tienen una duracion menor a un año.</p>	En el SIDEXUD no se encuentran las Actas de Comité de Extension de aprobacion del convenio:
					Para todos los convenios no se presentaron propuestas de presupuesto.
					No estan archivadas las polizas de algunos convenios.
					No se encontraron en algunas carpetas de los convenios, los actos administrativos mediante los cuales el rector delega al director del IDEXUD y al respectivo coordinador o supervisor de los convenios.
2014	Interna	Informe Final de auditoria a convenios 2013-2014 IDEXUD	<p>Realizar una auditoria a los convenios que se suscribieron entre el mes de diciembre de 2013 y enero de 2014, a la fase precontractual y la fase operativa, con el fin de verificar, analizar comparar revisar las diferentes actividades propias de los convenios de acuerdo a un listado de chequeo (elaborado por los funcionarios de la OACI) y lo establecido en la normatividad vigente, en especial el acuerdo 002 de 2000 y el acuerdo 04 de 2013.</p> <p><b>Aprobada en el Programa Anual de Auditorias y Seguimientos 2014</b></p>	<p>La muestra fue de diez y ocho (18) convenios suscritos en el año 2014, y setenta y cinco (75), convenios que se suscribieron en el año 2013, para un total de noventa y tres convenios (93). La muestra que se tomó fue de nueve (9) convenios, 10%</p>	No todos los convenios tienen registrados los presupuestos iniciales y la ejecución correspondiente y lo registrado en cuanto a lo comprometido y el saldo por comprometer.
					El IDEXUD, a la fecha se encuentra revisando el cumplimiento de las autorizaciones de los pagos por no existir cuenta de cobro en algunas órdenes de pago.
					No se encontraron adjuntas las pólizas o garantías que son requisitos para la ejecución de convenios.
					La gestora del avance No. 1151 otorgado a Astrid Ramirez M, quien en su momento era la Directora del ILUD, es ella misma quien presenta la certificación de prestado el servicio de aseo, y la cuenta de cobro y no la persona quien prestó el servicio.
					En la legalización de algunos avances no se presentan soportes.
					No se adjunta disponibilidad ni registro presupuestal en orden de pago (072 de enero 2014 a nombre de Luz Angela Segura)

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

2015	Interna	Informe final de los estímulos o Servicios Académicos Remunerados (SAR)	<p>Evaluar, revisar y analizar que los Incentivos o Servicios Académicos Remunerados (SAR) cumplan con la normatividad, con respecto a la aplicación del acuerdo 02 de 30 de junio de 2009 y que hubiesen sido aprobados por el Comité Central de Extensión.</p> <p><b>Aprobada en el Programa Anual de Auditorias y Seguimientos 2015</b></p>	<p>Esta auditoria se realizó a las sesiones 001 da 004 realizadas por el Comité Central de Extensión, durante la vigencia 2014, y a algunos convenios que corresponden a la vigencia 2013, en los cuales se han asignando docentes con los mencionados servicios.</p>	Se aprueba SAR a docentes donde no se estipula el tiempo o plazo para realizar el SAR
					Se aprueban dos y tres servicios SAR al mismo docente con duración igual, mismo convenio y en algunos casos en simultaneo para ejecutarse en ciudades diferentes.
					NO se evidencio una tabla o escala salarial o criterios para la asignación del valor de los SAR
2017	Interna	Informe Final de auditoria a convenio interadministrativo No. 2955 de 2015	<p>Verificar el desarrollo del Convenio Interadministrativo No. 2955 de 2015, suscrito entre Secretaría de Educación y la UDFJC</p> <p><b>Aprobada en el Programa Anual de Auditorias y Seguimientos 2017</b></p>	<p>En este informe se realiza el analisis a una muestra seleccionada de los contratos adscritos en el marco del Convenio Interadministrativo No. 2955 de 2015, de acuerdo con la información suministrada por el IDEXUD y la Vicerrectoría Académica en su calidad de supervisor.</p>	No se considera el beneficio institucional como contraprestación.
					Para el desarrollo de este convenio, se elaboran algunos contratos con objetos para realizar actividades que no son obligación de la Universidad.
					Los elementos que se compran en el marco del convenio no ingresan al Inventario General de la Universidad.
					Al revisar los contratos adscritos al convenio, se observa que varios tramites se surten sin la firma del supervisor del convenio y el director del convenio firma como supervisor del convenio.
					No se hace uso del registro general de proveedores de la Universidad.
					No se hicieron efectivas las polizas ante el supuesto incumplimiento del contrato No. 933 de 2015.
					El director del convenio, al retirarse no elaboró el acta de entrega con la gestión realizada.
					En el proceso de selección de contratistas no se cumple con la recepción de por lo menos tres (3) cotizaciones
					En varios contratos se reciben propuestas por fuera de las fechas establecidas para apertura u cierre de las invitaciones.

 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	

2017	Interna	Informe Final de auditoria a convenio interadministrativo No. 2955 de 2015	<p>Verificar el desarrollo del Convenio Interadministrativo No. 2955 de 2015, suscrito entre Secretaria de Educación y la UDFJC</p> <p>Aprobada en el Programa Anual de Auditorias y Seguidimientos 2017</p>	<p>En este informe se realiza el analisis a una muestra seleccionada de Iso contratos adscritos en el marco del Convenio Interadministrativo No. 2955 de 2015, de acuerdo con la información suministrada por el IDEXUD y la Vicerrectoria Academica en su calidad de supervisor.</p>	<p>No existe una revisión exhaustiva de los documentos aportados por los proponentes o contratistas para participar en convocatorias.</p> <p>El proceso de búsqueda y responsabilidad de conseguir proveedores no la realiza Compras sino el director del convenio.</p> <p>Existen varios documentos sin fecha y orden cronológico pero con firmas de autorización.</p> <p>Algunos objetos contractuales no corresponden a las actividades o acciones que realmente se ejecutan ni a la idoneidad del contratista.</p> <p>En algunos contratos se surten procesos de prórroga y adición sin la debida y adecuada justificación.</p> <p>En algunos contratos el registro de Cámara de Comercio y el perfil solicitado no está acorde con la actividad económica que desarrollan algunos contratistas.</p>
2018	Interna	Informe final de auditoria Convenio FONADE No. 2162850-2016	<p>Verificar el cumplimiento de las normas internas que aplican a los procedimientos pre contractuales y contractuales en el Convenio Interadministrativo CID 136 del 2016-FONADE 2162850, celebrado entre el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo FONADE y la UDFJC- IDEXUD</p> <p>Aprobada en Programa Anual de Auditorias y Seguidimientos 2018</p>	<p>Contemplar la contratación realizada durante los años 2017 y 2018 por parte de la Universidad con cargo al presupuesto asignado en el marco del Convenio Interadministrativo No. 2162850 de 2016, de acuerdo con la información que custodia y maneja el IDEXUD de la cual se selecciona una muestra aleatoria con base en las técnicas previstas para el efecto de la auditoria.</p>	<p>Las facturas de cobro del convenio no han sido desembolsadas en su totalidad por FONADE lo cual implica que haya atrasos en los pagos de las personas que se han contratado para el convenio.</p> <p>Se evidencia en algunos contratos documentos sin firmar (certificado de disponibilidad)</p> <p>Falta de documentación como soportes de cumplidos</p> <p>Las pólizas no se identifican en el acta de inicio, la cobertura no coincide con los tiempos pactados en la modificación de la minuta.</p> <p>Es importante exigir a los ejecutores o coordinadores de los convenios la liquidación del convenio dentro del tiempo de duración.</p>
2018	Interna	Informe final de auditoria convenios IDEXUD	<p>Realizar una evaluación a la contratación, ejecución y liquidación de convenios SUSCRITOS EN LA VIGENCIA 2014-2015, con el fin de verificar el cumplimiento de normas internas y externas, aplicación de procedimientos, control y autorcontrol del IDEXUD</p> <p>Aprobada en Programa Anual de Auditorias y Seguidimientos 2018</p>	<p>El alcance de la auditoria contempla la suscripción, ejecución, terminación y liquidación a una muestra seleccionada de los convenios de las vigencias 2014-2015</p>	<p>En algunos convenios las actas de liquidación o terminación se realizaron fuera de la duración del periodo estipulado en el convenio, esto permite concluir que la supervisión de los contratos siendo flexible en este aspecto.</p>



 <b>UNIVERSIDAD DISTRITAL</b> <b>FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</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	

2019	Interna	Informe de auditoría al Instituto de Extensión de la Universidad Distrital	Verificar el estado general de los convenios vigentes suscritos por la Universidad a través del IDEXUD.	Contempla los convenios y contratos que se encuentren vigentes y/o terminados sin liquidar con corte a marzo de 2019.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Una vez revisado el Sistema de Información de Extensión – SIEXUD respecto a algunos de los contratos se observa que gran parte de la información no concuerda con la base de datos de los convenios vigentes suministrada por el instituto.</li> <li>• Dentro de la información suministrada por el IDEXUD respecto a los Convenios Vigentes, 141 de ellos no reportan el valor de beneficio institucional, sin embargo, no se evidencia en ninguna norma cuáles son los convenios que están exentos de pagarlo.</li> <li>• En la página web del IDEXUD en el enlace “Contratos en ejecución vigentes” aparecen solamente 50 convenios vigentes y en la base de datos suministrada por el IDEXUD respecto a los convenios vigentes se hallaron 294 convenios.</li> </ul>
------	---------	--	---	---	---

## 2. SEGUIMIENTOS IDEXUD - OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO



A continuación, se relacionan los seguimientos a los planes de mejoramiento de las auditorías desarrolladas por la Oficina Asesora de Control Interno:

2018	Seguimiento	Seguimiento al plan de mejoramiento auditoría al convenio No. 2955 de 2015	Verificar el avance de las acciones propuestas por el IDEXUD respecto a la auditoría realizada en el año 2017 a la gestión del convenio 2955 de 2015  <b>Aprobada en Programa Anual de Auditorías y Seguimientos 2018</b>	Contempla las acciones del plan de mejoramiento desarrollado en 2017 y sus correspondientes avances.	Se realizó seguimiento al plan de mejoramiento en el año 2019, sin embargo aun se está trabajando para subsanar los hallazgos registrados en la vigencia 2018.
2019	Seguimiento	Seguimiento al plan de mejoramiento auditoría Convenio FONADE No. 2162850-2016	Verificar el avance de las acciones propuestas por el IDEXUD en el plan de mejoramiento producto de la auditoría realizada en 2018 al Convenio Interadministrativo CID 136 del 2016-FONADE 2162850 celebrado entre FONADE y la UDFJC-IDEXUD  <b>Aprobado en el Programa Anual de Auditorías y Seguimientos 2019</b>	Contempla las acciones del plan de mejoramiento desarrollado en el año 2018 por el IDEXUD respecto de la contratación realizada durante los años 2017 y 2018 por parte de la UDFJC con cargo al presupuesto asignando en el marco del Convenio Interadministrativo CID 136 del 2016-FONADE 2162850	<p>Se evidencian avances en los hallazgos planteados en el plan de mejoramiento</p> <p>No se adjuntan los soportes y evidencias de las capacitaciones y sensibilización de los criterios procedimentales aplicables a actividades como facturación, etapas contractuales, etc.</p>

 <b>UNIVERSIDAD DISTRITAL</b> <b>FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</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	

31 de Enero de 2018 PAD 2017 - (Vigencia 2015)	Contraloría de Bogotá D.C.	INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO CÓDIGO 24 (UDFJC - IDEXUD)		<p>La Contraloría de Bogotá, realizó la evaluación desde el punto de vista legal, presupuestal y técnico por parte del equipo auditor asignado, a la gestión fiscal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas "UDFJC" - Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano "IDEXUD", del Convenio Interadministrativo No. 2955 de 2015, en atención al Derecho de Petición 2332 de 2017 con radicado 1-2017-22754 del 4 de octubre de 2017, relacionadas con "despilfarros del presupuesto y corrupción en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas", con el fin de establecer el acatamiento de las normas y principios que rigen la contratación pública, los resultados obtenidos, la entrega oportuna, adecuada y real de los bienes y/o servicios contratados, así como el cumplimiento de los fines del estado.</p>	3.1.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por irregularidades en el registro contable del césped Reach 50 adquirido mediante orden de servicios de SC-076-2014.
					3.1.1.2 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de Ocho millones cuatrocientos mil pesos m/cte. (\$8.400.000.00) y presunta incidencia disciplinaria por el reconocimiento y pago de las obligaciones contractuales sin la presentación de soportes e informes idóneos en el marco de ejecución de la orden de servicios No. 285 de 2015.
					3.1.1.3 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de \$1.750.000 y presunta incidencia disciplinaria y penal, por el reconocimiento y pago de obligaciones adquiridas sin el lleno de los requisitos presupuestales y contractuales, por la suscripción del acta de inicio sin la presentación y aprobación de la garantía única; así como por irregularidades en los informes de cumplimiento, en los pagos efectuados e incumplimiento de lo pactado en la cláusula quinta del contrato de prestación de servicios No. 849 de 2015
					3.1.1.4 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de \$9.000.000 y presunta incidencia disciplinaria y penal, por legalización de hechos cumplidos, trámite del contrato sin observación de los requisitos legales y cambio en la destinación específica de los recursos apropiados para el rubro "soporte aula virtual" establecido en el presupuesto, así como incumplimiento del objeto contractual e irregularidades en la suscripción y ejecución de la adición en el marco del contrato 848 de 2015.
					3.1.1.5 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía total de \$3.071.980 y presunta incidencia disciplinaria y penal, por legalización de hechos cumplidos y trámite sin observación de los requisitos legales en cuantía de \$1.482,005 e irregularidades en la suscripción y ejecución de la adición por valor de \$1.589.975 en el marco del contrato de prestación de servicios No. 845 de 2015.

44



 <b>UNIVERSIDAD DISTRITAL</b> <b>FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</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	

### 3. AUDITORÍAS REALIZADAS POR LOS ENTES DE CONTROL EXTERNO

Como parte de la evaluación de los entes externos de control, la **Contraloría de Bogotá D.C.** ha realizado auditorías de regularidad y desempeño a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, en las cuales se encontraron los siguientes resultados sobre el Instituto de Extensión:

AÑO	TIPO DE AUDITORIA	NOMBRE	OBJETIVO	ALCANCE	RESULTADOS
Mayo de 2015 (Período Auditado 2014) PAD 2015	Contraloría de Bogotá D.C.	INFORME DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD CODIGO 18			2.2.3.1.2. Hallazgo Administrativo por cuenta No. 03912625077 del IDEXUD embargada por \$220.000 miles. Al evaluar las notas a los Estados Contables, se observó el embargo de la cuantía en comento en cuenta de ahorros No. 03912625077 del IDEXUD por el ISS por concepto de cuotas partes pensionales sin cancelar.
					2.2.3.1.23. Hallazgo Administrativo fiscal en cuantía \$ 8.274.670 con presunta incidencia disciplinaria, al cancelar gastos de IDEXUD.
Julio de 2016 (Período Auditado 2015) PAD 2016	Contraloría de Bogotá D.C.	INFORME DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD CODIGO 15			3.7.1 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, por la falta de planeación, control, seguimiento y flujo de información inherente a los procesos contractuales suscritos por el IDEXUD, para dar cumplimiento al Convenio Interadministrativo No. 2095-2015, suscrito entre el Distrito Capital - Secretaría de Educación Distrital y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - IDEXUD.
					3.7.2 Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la falta de planeación, control, seguimiento y flujo de información inherente a los procesos contractuales suscritos por el IDEXUD, para dar cumplimiento al Convenio Interadministrativo No 155 de 2015 entre el Fondo de Desarrollo Local Ciudad Bolívar y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas - IDEXUD.
					3.7.3 Hallazgo Administrativo, se retira la incidencia Disciplinaria, por la falta de planeación, control, seguimiento y flujo de información inherente a los procesos contractuales suscritos por el IDEXUD, para dar cumplimiento al Convenio Interadministrativo No 1404 de 2015 entre el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar -ICBF y la Universidad Distrital Francisco José de Caldas -IDEXUD.



 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	

Para la vigencia 2019, el Comité Coordinador del Sistema de Control Interno de la Universidad aprobó el Programa Anual de Auditorías y Seguimientos 2019, en el cual se incluyó una **Auditoría** al Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano – IDEXUD, el cual tuvo su enfoque en la gestión de los resultados de los convenios a marzo de 2019 que se encontraban vigentes.

Conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas se realizó seguimiento y evaluación a la gestión financiera del IDEXUD, 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 del instituto se efectúan en el software SIIGO – Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 04 IDEXUD EXTENSIÓN UD.

El presente informe tiene por objeto verificar la gestión financiera del Instituto de Extensión de la Universidad Distrital durante el periodo de 2015 a 2019, teniendo en cuenta lo establecido en el Acuerdo del CSU N° 004 de 2013 y específicamente del seguimiento financiero, el manejo contable que allí se determina; adicionalmente, los movimientos financieros de las cuentas de Beneficio Institucional del IDEXUD, con los registros del Sistema Contable de la Universidad.

Por medio del Oficio OACI 0686 del día 22 de octubre de 2019, la Oficina Asesora de Control Interno solicitó al IDEXUD la información relacionada con el manejo de la Cuenta Corriente y la Tarjeta de Crédito del Instituto, objeto de investigación de acuerdo a las versiones de los medios de comunicación; el instituto dio respuesta a la solicitud por medio de Oficio IE-32909 del 22 de octubre de 2019, mencionando que desconocían los movimientos y el origen de los fondos de dichas cuentas, además de la autorización de la apertura de dichas cuentas.



***Nota:** Es preciso aclarar que, debido a que el Sistema de Contabilidad Única Multipropósito – SIIGO fue implementado para la Empresa 04 IDEXUD EXTENSIÓN UD en el año 2015 como se evidencia en los saldos iniciales y sus registros contables, la Oficina Asesora de Control Interno está en el proceso de verificación de la información por los años 2012 a 2014 en el sistema contable de la Universidad Distrital.*

#### 4. REGISTROS CONTABLES CUENTA CORRIENTE BANCO DE OCCIDENTE N° 230-08271-1



Una vez revisada la información del Sistema de Contabilidad Única Multipropósito SIIGO – Empresa 04 IDEXUD EXTENSIÓN UD, se evidencia que la cuenta corriente del Banco de Occidente N° 230-08271-1 se maniobraba de manera **extracontable**, es decir NO SE HALLÓ REGISTRO ALGUNO DE DICHA CUENTA EN EL SISTEMA CONTABLE DEL IDEXUD.

Conforme al literal b del artículo 15 del Acuerdo del CSU N° 004 de 2013, el Instituto realizó la apertura de una cuenta HELM BANK N° 05631212; a esta cuenta se realizaban los traslados del Beneficio Institucional producto de los convenios efectuados en dichas vigencias, la cual hasta el 01 de marzo de 2019 no presentaba movimiento alguno y el saldo contable de dicha cuenta por un valor de **\$551.600.000** tiene un registro de traslado a las cuentas de Beneficio Institucional de la Universidad Distrital.



 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	

31 de Enero de 2018 PAD 2017 - (Vigencia 2015)	Contraloría de Bogotá D.C.	INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO CÓDIGO 24 (UDFJC - IDEXUD)	La Contraloría de Bogotá, realizó la evaluación desde el punto de vista legal, presupuestal y técnico por parte del equipo auditor asignado, a la gestión fiscal de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas "UDFJC" - Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano "IDEXUD", del Convenio Interadministrativo No. 2955 de 2015",	<p>3.1.1.6 Hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de \$38.800.000 y presunta incidencia disciplinaria y penal por legalización de hechos cumplidos, presunto favorecimiento a terceros y trámite del contrato sin observación de los requisitos legales, así como incumplimiento del objeto contractual; en el marco de la Orden de Servicios N° 322 de 2015.</p> <p>3.1.1.7 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal por la transgresión a los principios de planeación, transparencia, imparcialidad y selección objetiva en el proceso precontractual, por no evidenciarse la suscripción de la póliza de garantía única y otras irregularidades evidenciadas en el marco de la orden de compra No.093-2015.</p> <p>3.1.1.8 Hallazgo administrativo por la definición en el objeto de la orden de compra 093 de 2015, por cuanto se encuentra descrito como "Prestar servicios para equipo audiovisual y multimedia en el marco del convenio CIA 2955 de 2015 UDFJC" y lo realmente ejecutado fue una compra para adquirir equipos de cómputo y de audiovisuales.</p>
Julio de 2018 CÓDIGO AUDITORÍA No. 23 Período Auditado 2017 PAD 2018	Contraloría de Bogotá D.C.	INFORME FINAL AUDITORÍA DE REGULARIDAD		4.4.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal en cuantía de \$2.744.005.574 por la gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica presentada en la ejecución de los recursos, generando una contratación innecesaria además de irregularidades en su suscripción y ejecución, en el marco del convenio interadministrativo 2955 de 2015 bajo la administración del Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano - IDEXUD.
Junio de 2019 Período Auditado (2018) PAD 2019 CÓDIGO AUDITORÍA No. 188	Contraloría de Bogotá D.C.	INFORME FINAL AUDITORÍA DE REGULARIDAD		<p>3.3.1.2.13. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de depuración y aplicación incorrecta de las normas contables, generando incertidumbre en los saldos de las subcuentas 290201 Recursos Recibidos en Administración y 291026 Ingresos Recibidos por Anticipado - Servicios Educativos.</p> <p>4.4.3 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por el pago de estímulos al supervisor del Contrato Interadministrativo No. PEGDE 14714035/14, suscrito entre el IDEXUD y CORMACARENA.</p>

 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	

Mediante Oficio OACI 0706 del 05 de noviembre de 2019 se solicitó al IDEXUD suministrar los documentos contables y los respectivos soportes de los comprobantes mencionados anteriormente para los años 2016, 2017 y 2018. Por medio de Oficio IE-34770 del 8 de noviembre de 2019, el Instituto remitió la siguiente información respecto a los catorce comprobantes solicitados:

- Comprobante general de cada giro (G-024)
- Copia del traslado bancario de cada giro de la cuenta de ahorros Helm Bank N° 05631212 a la cuenta corriente N° 230-08271-1 del Banco de Occidente
- Autorización bancaria de los movimientos (Helm Bank).

Es preciso señalar que los documentos que soportan las transferencias se encuentran firmados por el Autorizador, responsable de tesorería del IDEXUD y por el ex Director del IDEXUD.

Adicionalmente, el día viernes 08 de noviembre de 2019 la Oficina Asesora de Control Interno solicitó al IDEXUD por medio de correo electrónico la información de los comprobantes G-024-00000000003-01 (enero 18 de 2019) y G-024-00000000004-01 (enero 22 de 2018).

El día 13 de noviembre de 2019, la dirección del Instituto por medio del Oficio IE-34946, dio respuesta al requerimiento, enviando la siguiente información:



- Comprobante general de cada giro (G-024)
- Copia del traslado bancario de cada giro de la cuenta de ahorros Banco de Occidente N° 230-88840-6 a la cuenta corriente N° 230-08271-1 del Banco de Occidente
- Autorización bancaria de los movimientos (Banco de Occidente).

También es necesario señalar que los documentos que soportan las transferencias se encuentran firmados por el Autorizador, responsable de tesorería del IDEXUD y por el ex Director del IDEXUD.

Para los años 2015 a 2019 se revisaron los movimientos y registro de las cuentas contables pertenecientes al Instituto (entre ellas cuentas corrientes y de ahorro pertenecientes al IDEXUD, al ILUD y a los Convenios), para verificar si existían transferencias a la cuenta extracontable, de la siguiente manera:

Año	N° de Cuentas
2015	40
2016	48
2017	45
2018	45
2019	34

Fuente: Elaboración propia.

 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	

Realizado el análisis de la cuenta Helm Bank N° 05631212 - Beneficio Institucional para las vigencias de 2015 a 2019, se evidencian los siguientes hallazgos:

- En la vigencia 2016 se presentaron traslados de la cuenta de ahorros Helm Bank N° 05631212 a la cuenta corriente del Banco de Occidente N° 230-08271-1 por un valor de **\$ 950.000.000.**

COMPROBANTE	FECHA	DETALLE	CREDITOS
G-024-00000000022-002	28/04/2016	TRASLADO CTA UD230082711	\$ 300,000,000
G-024-00000000024-002	10/05/2016	TRASLADO CTA UD711	\$ 300,000,000
G-024-00000000026-002	24/05/2016	TRASLADO A CTA UD	\$ 50,000,000
G-024-00000000032-002	18/07/2016	TRASLADO CTACTE UD2711	\$ 100,000,000
G-024-00000000036-002	26/08/2016	TRASLADO CTA CTE UD2711	\$ 200,000,000
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 950,000,000</b>

- En la vigencia 2017 se presentaron traslados de la cuenta de ahorros Helm Bank N° 05631212 a la cuenta corriente del Banco de Occidente N° 230-08271-1 por un valor de **\$ 300.000.000.**



COMPROBANTE	FECHA	DETALLE	CREDITOS
G-024-00000000043-002	21/11/2017	TRASLADO FONDOS A CTA CTE 2711OCC	\$ 300,000,000

- En la vigencia 2018 se presentaron traslados de la cuenta de ahorros Helm Bank N° 05631212 a la cuenta corriente del Banco de Occidente N° 230-08271-1 por un valor de **\$ 2.300.000.000.**

COMPROBANTE	FECHA	DETALLE	CREDITOS
G-024-00000000005-002	1/02/2018	TRASL FONDOS CTA UDISTRITAL 2711CTACTE	\$ 200,000,000
G-024-00000000020-002	20/04/2018	TRASLADO FONDOS A CTA UD2711	\$ 150,000,000
G-024-00000000022-002	27/04/2018	TRASL FONDOS A CTA CTE 230082711	\$ 150,000,000
G-024-00000000028-002	6/06/2018	TRASLADO A CTA UD230082711	\$ 200,000,000
G-024-00000000036-002	16/07/2018	TRASLADO CTA CTEUD230082711	\$ 500,000,000
G-024-00000000055-002	10/10/2018	TRASL CTA UD 230082711	\$ 100,000,000
G-024-00000000062-002	16/11/2018	TRASLADO CTA UD230082711	\$ 500,000,000
G-024-00000000067-002	11/12/2018	TRASLADO CTA UD 2711OCCIDENTE	\$ 500,000,000
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2,300,000,000</b>

- En la vigencia 2019 se presentaron traslados de la cuenta de ahorros Banco de Occidente No. 230-88840-6 a la cuenta corriente del Banco de Occidente N° 230-08271-1 por valor de **\$ 200.000.000.**

COMPROBANTE	FECHA	DETALLE	CREDITOS
G-024-00000000003-001	18/01/2019	TRASLADO CTA UD2711	\$ 50,000,000
G-024-00000000004-001	22/01/2019	TRASLADO CTA CTE 2711 UDISTRITAL	\$ 150,000,000
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 200,000,000</b>

 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	

No se logró identificar más traslados a la cuenta extracontable N° 230-08271-1 del Banco de Occidente maniobrada por el ex director del IDEXUD, debido a que el detalle no relaciona la cuenta mencionada, lo que presume que realizó los giros directamente de los convenios de las cuentas del IDEXUD como Beneficio Institucional.

En conclusión, se identificó un total de transferencias a la cuenta extracontable del Banco de Occidente N° 230-08271-1 por valor de \$ 3.750.000.000, afectando la cuenta pasiva N° 2910901302 denominada *Beneficio Institucional*.

## 5. BENEFICIO INSTITUCIONAL CONVENIOS DEL IDEXUD



Conforme al artículo 15°, literales a y b del Acuerdo del CSU N° 004 de 2013, el Fondo del IDEXUD y Beneficio Institucional cuyos recursos financieros son generados por los proyectos de extensión deben destinarse como mínimo el 12% del valor aportado por el contratante; este será distribuido así: el 40% para apalancar el presupuesto del fondo y el 60% restante destinado al presupuesto de la Universidad, esta disposición **se cumple, mas no se puede cuantificar debido a que no existe una evidencia de liquidación financiera de cada proyecto liquidado.**

Año	Beneficio Institucional
2012	\$2.623 millones
2013	\$2.461 millones
2014	\$2.435 millones
2015	\$2.400 millones
2016	\$2.000 millones
2017	\$2.700 millones
2018	\$800 millones
<b>Total</b>	<b>\$16.226 millones</b>

Fuente: Certificación Financiera Sección de Tesorería UD

La Información del beneficio institucional fue verificada con las certificaciones generados por la Sección de Tesorería de la Universidad y el Area Financiera del IDEXUD, y los datos fueron confrontados por la OACI con el software SIIGO – Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 04 IDEXUD Extensión UD en la cuenta Helm Bank N° 05631212.

Se aclara que, a la fecha de elaboración de este informe, la Universidad Distrital ha recibido por parte del IDEXUD un valor de \$807.000.000 efectivamente a sus cuentas, por concepto de Beneficio Institucional.

 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	

## 6. MANEJO DE TESORERIA

En el artículo 13 del Acuerdo 004 de 2013 se indica el manejo de Tesorería, así:

*“ Los recursos que se reciben en administración o por anticipado, por la suscripción de contratos y convenios, deberán contar con una cuenta bancaria exclusiva, en la que se establezcan los mecanismos necesarios para la correcta identificación, ejecución y control de los mismos.*

*Los recursos que se reciban por concepto de cursos, diplomados, seminarios, foros, congresos , y demás proyectos de extensión, contarán con una cuenta bancaria independiente, en la que se puedan percibir los respectivos rendimientos financieros.*

*Los recursos que se apropien, conforme a lo establecido en el artículo 6 del presente Acuerdo, para el funcionamiento propio del instituto, deberán ser administrados en cuenta bancaria independiente, en la que se pueda percibir los respectivos rendimientos”*



*Sin embargo, el ordenador del gasto del Fondo, podrá solicitar la apertura de las cuentas que sean estrictamente necesarias, para el funcionamiento propio del instituto y , en especial, para la ejecución de los contratos, convenios y proyectos que adelante”.*

En ese orden de ideas, deben existir mínimo 3 cuentas independientes con el fin de garantizar el control de los recursos del IDEXUD; no obstante al realizarse la revisión de las cuentas se observó que existen cuentas donde se encuentran apropiaciones de varios contratos y convenios suscritos por el IDEXUD, aspecto que incrementa el riesgo de inadecuado o indebido manejo de los mismos aunado al hecho de tratarse de recursos de terceros entregados en administración. Por este motivo, se recomienda se realicen aperturas de cuentas independientes para los convenios y contratos que por su cuantía ameriten un seguimiento especial.

## 7. 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 9° 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 del IDEXUD tendiente al registro oportuno de las legalizaciones de avances, y remitió una relación con un CD que contiene la información necesaria para el análisis de los avances pendientes por legalizar.

 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	

TERCERO	COMPROBANTE	FECHA	DETALLE	TOTAL	SALDO SIN LEGALIZAR
51,865,527	P-144-00000006347-003	31/07/19	Realizar muestras musicales del grupo de proyección	\$ 12.000.000	
51,865,527	R-144-00000000052-002	16/09/19	Legalización OP6347 de 2019	\$ 3.826.133	\$ 8.173.867
51,973,913	P-144-00000003764-003	27/05/19	Avances sobre convenios	\$ 15.000.000	
51,973,913	R-144-00000000054-002	20/09/19	Legalización OP 3764 de 2019	\$ 7.643.664	\$ 7.356.336
13,925,626	P-144-00000000514-003	8/07/19	Avance Resolución 168 Fondo IDEXUD	\$ 3.400.000	
13,925,626	R-144-00000000045-002	12/08/19	Legalización OP 5511 de 2019	\$ 1.306.000	\$ 2.094.000
9,133,521	P-144-00000004777-003	21/06/19	Avances sobre convenios	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000
51,563,377	P-144-00000005927-003	19/07/19	Promover la participación de los estudiantes del C	\$ 6.545.698	\$ 6.545.698
79,617,870	P-144-00000005930-003	22/07/19	Mobilización hospedaje y alimentación en el Marc	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000
80,528,225	P-144-00000005618-003	10/07/19	Pago Resolución 169 Conv 2955 de 2015	\$ 8.420.180	\$ 8.420.180
					\$ 38.590.081



Una vez consultados y revisados los saldos por tercero en el software SIIGO - Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 04 IDEXUD Extensión UD, con corte al 30 de septiembre de 2019 se evidencia que no han sido legalizados los anteriores avances incumpliendo con el artículo 12 de la Resolución de Rectoría No. 652 del 18 diciembre de 2015 y el artículo 10° de la Resolución de Rectoría No. 311 del 25 de julio de 2019.

## 8. COMITÉ TÉCNICO ASESOR - FONDO ESPECIAL DE PROMOCIÓN DE EXTENSIÓN Y PROYECCIÓN SOCIAL

El artículo 5° del Acuerdo del CSU N° 004 de 2013 establece que *"El Ordenador del Gasto del Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la Proyección Social contará con un **Comité Técnico Asesor** el cual actuará como órgano consultivo en el desarrollo de la ordenación del gasto aquí delegada, y el cual estará conformado por el señor Rector o su delegado, el Vicerrector Administrativo y Financiero o su delegado, el Vicerrector Académico o su delegado, un Decano designado por el Consejo Académico y el Jefe de la Oficina Asesora de Planeación y Control"* (negrilla fuera del texto).

Adicionalmente, el párrafo segundo del artículo 4° del mencionado acuerdo expresa que *"la responsabilidad derivada del ejercicio de la actividad aquí delegada, no solo se puede reprochar al delegatario, sino que, con base en el principio de coordinación administrativa, es ejercida por la autoridad jerárquicamente superior al delegatario, la cual es responsable de la orientación, vigilancia y control de sus subalternos"*.

Con base en lo anterior, la Oficina Asesora de Control Interno solicitó por medio de correo electrónico del día jueves 3 de octubre de 2019, la remisión de las actas del Comité Técnico Asesor del IDEXUD y sus respectivos soportes para realizar el respectivo seguimiento de su gestión. La dirección del Instituto remitió por medio de Oficio IE-32873 del día 22 de octubre de 2019 una única acta de reunión efectuada el día 26 de septiembre de 2019 (según soporte),

 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	

la cual no se encuentra firmada por sus participantes. Dicha reunión fue convocada por el IDEXUD, sin embargo, el temario de la reunión no es el objeto para lo que se creó dicho comité.

Teniendo en cuenta lo que se establece en el Acuerdo 004 de 2013, el Comité Técnico debe ser liderado y convocado por el Rector de la Universidad, por lo que se identifica que desde la creación y aprobación del acuerdo hasta el año 2018, nunca fue convocado dicho comité y por tanto se evidencia un incumplimiento en la gestión y manejo de los recursos financieros del Instituto, además una omisión en el seguimiento y evaluación a los registros, movimientos y anomalías financieras que en ese periodo de tiempo se presentaron.

Es preciso anotar que, según el Oficio IE-32873 del IDEXUD, la reunión del segundo Comité Técnico Asesor se citó para el día 30 de octubre de 2019. El día viernes 08 de noviembre de 2019, por medio de correo electrónico la Oficina Asesora de Control Interno solicitó a la dirección del IDEXUD los soportes de la segunda reunión del Comité Técnico, sin embargo, a la fecha de este informe no allegaron la información solicitada. No obstante, el IDEXUD remitió un Oficio IE-34865 a la OACI en el que se señala que el Comité Técnico se sesionó por segunda vez el día 30 de octubre (dicho oficio es producto de un requerimiento diferente a las actividades mencionadas en este informe).



Ahora bien, ni en el Acuerdo 004 de 2013 ni en su Resolución reglamentaria No. 503 de 2013; se evidencia reglamentación del Comité Técnico Asesor en la que se defina por una parte las materias en las que son obligatorias su función consultiva, así como la periodicidad de sus reuniones, las responsabilidades de sus miembros, el seguimiento a las decisiones adoptadas al interior de este comité, entre otros aspectos; que le permita ejercer sus funciones de una manera efectiva que garantice a su vez la adecuada utilización de los recursos del Fondo, sin que intervenga la voluntad o no de los administradores y directores del período.

## 9. PÓLIZAS ANUALES DEL MANEJO DEL FONDO ESPECIAL DE PROMOCIÓN DEL IDEXUD

Según se determina en el párrafo tercero del artículo 4° del Acuerdo N° 004 de 2013 *“el ordenador del gasto del Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la Proyección Social, deberá suscribir una póliza de seguros de manera anualizada, que ampare el manejo de recursos hasta por el monto con que cuente el fondo especial a la fecha en que se deba iniciar la ejecución de dichos recursos”*. Exigencia que también está incluida en la Resolución 503 de 2013 reglamentaria del Fondo, en su artículo 20 de la siguiente manera: *“Garantía de Manejo: El ordenador del gasto a que se refiere la presente resolución, deberá suscribir una póliza Anual de Manejo del Fondo Especial a su cargo, y cuyo monto ampare la totalidad de recursos que se dispongan en el Fondo en el primer trimestre del año. La vigencia de dicho amparo será anual. Párrafo: El ordenador del gasto contará con los recursos de destinación regulada de que trata el Acuerdo 004 de 2013, para suscribir la póliza a que se refiere el presente artículo”*.

La Oficina Asesora de Control Interno solicitó a la División de Recursos Físicos y al IDEXUD, por medio de correo electrónico del jueves 3 de octubre de 2019, las copias de las pólizas anuales



 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	<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	

del manejo del Fondo Especial de Promoción del IDEXUD, donde se ampare la totalidad de los recursos del fondo de cada trimestre del año, de las vigencias 2014 al 2019, según el capítulo VI artículo 20 de la Resolución de Rectoría N° 503 de septiembre de 2013.

La dirección del Instituto remitió el día 4 de octubre de 2019 por medio de correo electrónico la respuesta sobre el tema "Póliza IDEXUD", manifestando que según la División de Recursos Físicos *"...ninguna póliza suscrita por la Universidad tiene cobertura para nuestro instituto y que la misma debería ser adquirida por el ordenador del gasto de conformidad con la Resolución 503 de 2013"*. Sin embargo, se especificó que el IDEXUD si ha tenido amparo a través de la Póliza de Manejo Global a favor de Entidades Estatales No. 33-42-101000655 de Seguros del Estado desde el año 2016.

### Observación

Teniendo en cuenta lo manifestado por el director del IDEXUD, con respecto a que, si ha tenido amparo a través de la póliza global, no hay evidencia de su gestión para hacer efectiva esta póliza, ni para adquirir la póliza de que trata la Resolución 503 de 2013. La OACI solicitó a la División de Recursos Físicos consultar con los corredores de seguros sobre la cobertura de la póliza global quienes negaron la cobertura para el Fondo Especial.



Revisadas las cuentas del balance durante las vigencias analizadas, se encontró que no existe una única cuenta que maneje los recursos del fondo, por el contrario, se evidencia una multiplicidad de cuentas, con base en lo anterior se sugiere unificar con el fin de facilitar el proceso de seguimiento, control y adquisición de las pólizas de manejo.

## 10. EJECUCIÓN Y CONTROL FINANCIERO DEL FONDO ESPECIAL DE PROMOCIÓN DE LA EXTENSIÓN Y LA PROYECCIÓN SOCIAL UD

Conforme a lo establecido en el Acuerdo del CSU N° 004 de 2013, artículo 9°, *"La ejecución y control financiero del Fondo Especial de Promoción de la Extensión y la Proyección Social de la Universidad estará a cargo del Director del IDEXUD. Sin embargo, la División de Recursos Financieros de la Universidad coordinará el seguimiento de su competencia y expedirá mediante circular los términos, formatos y requerimientos respectivos para adelantar el seguimiento y consolidación de la información financiera a que hace referencia el presente artículo, cuando así lo requiera"*

De acuerdo con lo anterior, la OACI solicitó tanto a la dirección del IDEXUD (Oficio OACI 0564-2019) como a la dirección de la División de Recursos Financieros de la UD (Oficio OACI 0565-2019), allegar los informes de seguimientos financieros del IDEXUD que se hayan realizado para las vigencias 2014 a 2019.

El Instituto de Extensión, por medio de Oficio IE-26455 del 2 de septiembre de 2019, remitió a la OACI un CD con 10 archivos con los documentos que corresponden a la información radicada en la División de Recursos Financieros de la Universidad para los años 2014 a 2018. A continuación, se relaciona la información de las actas de seguimiento suministradas por el IDEXUD:

 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	

FECHA	JUSTIFICACIÓN DE REUNIÓN	BENEFICIO INSTITUCIONAL
23/12/2015	Seguimiento actividad financiera IDEXUD - Se aporta la relación de los montos generados, apropiados y trasladados por concepto de Beneficio Institucional	\$ 2,400,000,000
22/12/2016	Seguimiento Financiero IDEXUD - Relación del Beneficio Institucional apropiado y trasladado al presupuesto de la Universidad en 2016	\$ 2,000,000,000
21/12/2017	Seguimiento Financiero - Confrontación de los soportes aportados del Beneficio Institucional girado a la Universidad.	\$ 2,998,163,614

Fuente: Elaboración propia. Información del IDEXUD.

Las actas de reunión se encuentran firmadas solamente por el Jefe de la División de Recursos Financieros y el ex Director del IDEXUD, adicionalmente se relaciona el nombre de la contratista quien presuntamente las elaboró (sin firma). Los valores relacionados del Beneficio Institucional en dichas actas fueron confrontados con las certificaciones de la Tesorería General de la UD y el Sistema de Contabilidad Única Multipropósito SIIGO – Empresa 06 UD, que para efectos de conciliación no se presentaron diferencias en los años 2015 y 2016; no obstante, para el año 2017, según el acta relacionada, se relaciona un valor de **\$2.998.163.614**; ingresando efectivamente a la cuenta de Beneficios Institucionales un valor de **\$2.700.000.000** de acuerdo a la certificación de la Tesorería General de la UD y el Sistema de Contabilidad SIIGO. De acuerdo a esta conciliación, se presenta una diferencia de **\$298.163.614** justificada en el acta con referencia a un pago del “proceso 2013-00456”, del cual no se tiene información, según respuesta del IDEXUD por medio de correo electrónico del 26 de noviembre de 2019, enviado a la OACI.



Dentro de los informes de auditoría realizados por la Oficina Asesora de Control Interno, una de las actas coincide con la fecha de elaboración del informe, se encontraron diferencias en el valor reportado de beneficio institucional, sin embargo, el instituto no reportó en el acta dicha diferencia.

El Instituto no remitió soportes de seguimientos financieros realizados en el año 2018.

Adicionalmente, la División de Recursos Financieros hizo caso omiso al requerimiento de la Oficina Asesora de Control Interno, por lo que no se pudo verificar el cumplimiento a los seguimientos financieros y la expedición de circulares y métodos para su realización, esta información fue obtenida por medio del Instituto de Extensión de la Universidad Distrital.

## 11. DEPÓSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS IDEXUD

Se solicitaron las conciliaciones bancarias de las cuentas correspondientes al IDEXUD con corte a julio de 2019, y se realizó la revisión y comparación con los saldos bancarios del software SIIGO – Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 04 IDEXUD Extensión UD:



 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	

### Cuentas corrientes IDEXUD

GRUPO	CUENTA	SUBCUENT	AUXILIAR	DESCRIPCION	NUEVO SALDO
11	10	05	18	230-08502-9 BCO OCCIDENTE	\$ -

### Cuentas de ahorros IDEXUD

GRP	CTA	SUBCTA	AUX	SUBAUX	DESCRIPCION	SALDO
11	10	06	59		OCCI 230857187CONV PROF ARTISTAS	\$ 1,371,326,593,00
11	10	06	60		OCCID 230-85892-0 SED	\$ 224,738,683,00
11	10	06	61		OCCID 230-85893-8 CONV ESTADO	\$ 2,068,742,320,00
11	10	06	64		OCCIDENTE 230-864282 ILUD INGRESOS	\$ 1,102,458,00
11	10	06	71		HELMBANC CTA 0055628129	\$ -
11	10	06	75		CTA 005 63121 2	\$ -
11	10	06	86	02	CTA 230 87738 3 CONT 1670	\$ -
11	10	06	86	03	CTA 230 87733 4 CONT 1671	\$ -
11	10	06	86	04	CTA 230 87836 5 CONT 2631	\$ -
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

 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	

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 del IDEXUD, se evidencia que estos no presentan diferencias; no obstante, la OACI continua en el proceso de verificación de algunas cifras representativas, su origen y soportes de las mismas.

## 12. MODELO DE OPERACIÓN IDEXUD

La Oficina Asesora de Control Interno hizo una revisión de la página web del Instituto de Extensión de la Universidad Distrital identificando que existe un Modelo de Operación independiente y diferente al establecido por el SIGUD. Dentro de los procesos estratégicos de dicho modelo de operación, se encuentra uno denominado "*Gestión de la Calidad*" el cual tiene como objetivo "*Realizar la planificación, implementación, mejoramiento y sostenibilidad del Sistema de Gestión de Calidad, a fin de lograr la eficacia, eficiencia y efectividad a través de la gestión de sus procesos*".



Producto de dicho proceso, se observa que el instituto tiene sus propios procedimientos establecidos, dentro de los cuales se identifica un *Procedimiento de Auditorías Internas* y de *acciones correctivas* como se muestra a continuación:

  
**PROCEDIMIENTOS**

- PROCEDIMIENTO PARA MANTENER Y CONSERVAR LA INFORMACIÓN DOCUMENTADA  
Código: GC-PR-001, Versión: 03, Aprobación: 05/10/2018
- PROCEDIMIENTO CONTROL Y TRATAMIENTO DE PRODUCTOS Y/O SERVICIOS NO CONFORMES  
Código: GC-PR-002, Versión: 06, Aprobación: 30/09/2019
- PROCEDIMIENTO AUDITORIAS INTERNAS  
Código: GC-PR-004, Versión: 04, Aprobación: 05/10/2018
- PROCEDIMIENTO ACCIONES CORRECTIVAS  
Código: GC-PR-005, Versión: 07, Aprobación: 15/08/2019
- VERIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LA GESTIÓN DE LA CALIDAD A PROYECTOS Y PROCESOS  
Código: GC-PR-007, Versión: 02, Aprobación: 05/10/2018
- MEDICION SATISFACCION CLIENTE  
Código: GC-PR-009, Versión: 03, Aprobación: 30/09/2019
- PROCEDIMIENTO GESTION DEL CAMBIO  
Código: GC-PR-010, Versión: 02, Aprobación: 05/10/2018

Fuente: Procedimientos IDEXUD. Tomado de:

[https://idexud.udistrital.edu.co/idexud/p04\\_procedimientos\\_n.php](https://idexud.udistrital.edu.co/idexud/p04_procedimientos_n.php)

 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	

Adicionalmente, el Instituto de Extensión presenta en su página web algunos documentos asociados a la Gestión de Calidad, dentro de los cuales existen formatos que corresponden al procedimiento de auditorías internas y de autoevaluación del instituto como son: *Programa de Auditoría (Código: GC-PR\_003\_FR\_002)*, *Plan de Auditoría (Código: GC-PR-004-FR-003)* e *Informe de Auditoría (GC-PR-004-FR-005)*.

Conforme a lo anterior, la dirección del IDEXUD suministró a la Oficina Asesora de Control Interno los formatos diligenciados de *Programa de Auditoría (GC-PR-003-FR-002)* para los años 2017 y 2018, en los que se encuentra programado en el cronograma de actividades auditoría a la Gestión de Recursos Financieros del Instituto para el mes de diciembre de 2017 y para los meses de abril y diciembre de 2018.

Una vez revisada la información de las auditorías internas realizadas por el IDEXUD, se evidenció que no existe soporte de una evaluación o auditoría a la gestión financiera como se había establecido en la programación anual para dichos periodos.

El Instituto suministró dos informes de auditoría de *Evaluación de desempeño del Sistema de Gestión de Calidad* de acuerdo con los requisitos de la Norma ISO 9001:2008 y 9001:2015. Para dichas auditorías se observó lo siguiente:



#### **Auditoría Interna de Calidad - Junio y Julio de 2017**

Para esta auditoría interna se evaluaron los siguientes procesos por parte del IDEXUD en conjunto con la Oficina Asesora de Planeación y Control de la Universidad Distrital:

- Gestión por la dirección
- Gestión de licitaciones e invitación directa
- Gestión de proyección y responsabilidad social
- Gestión de comunicaciones
- **Gestión de recursos financieros**
- Gestión legal
- Gestión de Servicios

Dentro de los principales hallazgos en la Gestión Financiera del Sistema de Gestión de Calidad del Instituto, está el desconocimiento del equipo del IDEXUD para la aplicación de los procedimientos *EPS-PR-005 Apertura Financiera*, *EPS-PR-010 Facturación* y el instructivo *EPS-I-006 Pagos*. Adicionalmente, se especifica que no se tenían documentados los lineamientos y directrices para la gestión de los recursos.

Asimismo, se mencionan las no conformidades de acuerdo a la Norma ISO 9001:2008 entre las cuales está que no se conocen los formatos para realizar cambios de versiones de los documentos asociados al proceso de recursos financieros; no existían hojas de vida para la elaboración de indicadores.

 <b>UNIVERSIDAD DISTRITAL</b> <b>FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</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	

### Auditoría Interna – Abril y mayo de 2018

Para esta auditoría interna se evaluaron todos los procesos del Sistema de Gestión de Calidad del Instituto, en conjunto con la Oficina Asesora de Planeación y Control de la Universidad Distrital. En la Gestión Financiera se encontraron las siguientes observaciones:

<p>En proceso de Gestión de Recursos Financieros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Objetivo:</b> Controlar la Ejecución financiera de los proyectos</li> <li>• <b>Equipo de trabajo:</b> Equipo conformado por 10 trabajadores, técnicos, especializados y profesionales.</li> <li>• <b>Informe puntual y específico del momento de liquidación,</b> cada proyecto toma decisiones de acuerdo a lo establecido en el mismo</li> <li>• <b>SISTEMAS:</b> SIIGO contractual, SiCapital (contable), SIDEXUD</li> <li>• <b>Revisión documental:</b> Apertura Financiera, v4 09 2017. EPS-PR-005. ACTIVIDAD # 5 envió correo electrónico de notificación de creación. No se está realizando dicha notificación.</li> <li>• <b>Instructivo para pagos EPS-I-006 V2 20 11 2015.</b> Actividad consolidando demasiadas actividades independientes. Código de barras, por SI CAPITAL, giro previa aprobación.</li> <li>• <b>FACTURACIÓN EPS-PR 10, EPS PR 019 FR 017,</b> toma de datos SE.</li> <li>• <b>CARACTERIZACIÓN 24 11 2017, REVISIÓN DE SECCIÓN DE SUBPROCESOS.</b> Actualizada la Info normativa, contabilidad de la UD.</li> </ul>
---

**Fuente:** Informe de Auditoría Interna – IDEXUD. 2018.



Como se puede observar, las auditorías internas realizadas por el IDEXUD y la Oficina Asesora de Planeación y Control de la Universidad Distrital, fueron enfocadas al Sistema de Gestión de Calidad y los procesos asociados a este. El Instituto no reporta hallazgos significativos que permitan relacionar su manejo contable en los periodos evaluados.

Como complemento de lo anterior, se precisa señalar que no se reportó información de evaluaciones o auditorías realizadas en los años 2014, 2015 y 2016, ni tampoco se evidencian seguimientos o planes de mejoramiento producto de los hallazgos de las auditorías presentadas.

### 13. EVALUACIÓN DE RIESGOS PROCESO DE EXTENSIÓN Y PROYECCIÓN SOCIAL

Una vez revisado en la página web del SIGUD, el proceso de Extensión y Proyección Social, se identificó en el Mapa Integral de Riesgos y los correspondientes a dicho proceso en Riesgos de Corrupción. El día 18 de septiembre de 2018, el entonces director del Instituto de Extensión aprobó la evaluación de los riesgos como se relaciona a continuación:

Riesgo	Definición	Zona de riesgo
Toma de decisiones con base en documentos alterados	El riesgo consiste en la toma de decisiones no acertadas que vayan en contravía de los intereses y/o la misión del Instituto de Extensión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (IDEXUD), debido al uso de documentos adulterados.	Alta – 40

 <b>UNIVERSIDAD DISTRITAL</b> <b>FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</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	

Manejo indebido de información del Instituto a partes interesadas	El riesgo consiste en la pérdida y/o manejo inadecuado de la información del Instituto de Extensión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (IDEXUD)	Alta - 30
Manipulación en la vinculación del personal y tráfico de influencias	El riesgo consiste en la contratación y vinculación de personal del Instituto de Extensión de la Universidad Francisco José de Caldas generando favorabilidad a interesados.	Alta - 30
Alteración financiera	El riesgo consiste en la alteración de información financiera del Instituto de Extensión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (IDEXUD), teniendo en cuenta su posible manipulación y/o desviación.	Extrema - 60

Fuente: Elaboración propia.



Asimismo, en la misma fecha de actualización del Mapa Integral de Riesgos, la dirección del Instituto clasificó dichos riesgos en una zona de riesgo residual *moderada y baja* una vez ejecutados los controles con el fin de evitar la materialización de riesgos. Con base en lo anterior, es evidente que el Instituto de Extensión no efectuó los controles necesarios puesto que dichos riesgos efectivamente se materializaron.

## CONCLUSIONES

- La Oficina Asesora de Control Interno durante las vigencias de 2013 a 2019 ha realizado nueve (9) auditorías al Instituto de Extensión de la Universidad Distrital, en la que se evaluó la gestión de los convenios en su ejecución y los procedimientos contractuales y pos contractuales del instituto.
- Se realizaron dos seguimientos a los planes de mejoramiento de las auditorías del Convenio No. 2955-2015 y el Convenio FONADE No. 2162850-2016, en los años 2018 y 2019 respectivamente, identificando en el aplicativo SÍSIFO su avance de la siguiente manera:

En el Plan de Mejoramiento de la Auditoría al Convenio N° 2955 de 2015 se identificaron 13 hallazgos, para los cuales se encuentra en proceso de cargue de las acciones al aplicativo SÍSIFO. Sin embargo, según informe de Seguimiento de la Oficina Asesora de Control Interno, para los hallazgos 7, 8, 9, 11, 12 y 13 se elaboraron actividades de cumplimiento; para el hallazgo 10 se organizaron las carpetas solicitadas; para los demás hallazgos no se realizaron actividades.

Para el Seguimiento al PM de la Auditoría al Convenio con FONADE El Instituto no adjunta los soportes y evidencias de las capacitaciones y sensibilización de los criterios procedimentales aplicables a actividades como facturación, etapas contractuales, desarrollo de proyectos y convenios, entre otros, dentro del Plan de Mejoramiento. El

 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	

IDEXUD plantea estructurar e implementar planes de acción para el tratamiento de las desviaciones documentales; asimismo, realizar seguimientos y controles a la implementación de los planes para la mejora continua.



- Durante los años 2015 a 2019, la Contraloría de Bogotá D.C., realizó seis (6) auditorías (entre regularidad y desempeño), en las cuales se incluyó una evaluación a la gestión financiera y administrativa del IDEXUD. De igual forma, se identificaron en el aplicativo SÍSIFO los planes de mejoramiento externos y sus avances por parte del Instituto, observando lo siguiente:

Para los Planes de Mejoramiento Cierre PAD 2015, 2016 y 2017 la contraloría registró dos (2) acciones incumplidas y ocho (8) cerradas.

En la vigencia 2019, para el Plan de Mejoramiento Auditoría 188 Vig. 2018 PAD 2019, la Contraloría determinó dos hallazgos que actualmente se encuentran en proceso de cargue de acciones en el aplicativo SÍSIFO.

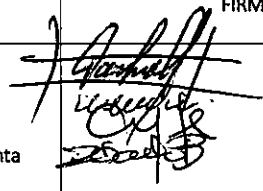


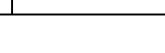
- De acuerdo con la información evidenciada en el Sistema Contable de la Universidad Distrital – SIIGO, Empresa 04 IDEXUD EXTENSIÓN UD, se identificó que de la cuenta corriente del Banco de Occidente N° 230-08271-1, la cual se maniobraba de manera **extracontable**, no se hallaron movimientos ni registros. Adicionalmente, se observó que el Instituto realizó la apertura de una cuenta HELM BANK N° 05631212 a la cual se realizaban los traslados del Beneficio Institucional, producto de los convenios efectuados en las vigencias de 2015 a 2019.
- Se identificó un total de transferencias a la cuenta extracontable del Banco de Occidente N° 230-08271-1 por valor de \$ 3.750.000.000, afectando la cuenta pasiva N° 2910901302 denominada *Beneficio Institucional*.
- Se verificó la Información del beneficio institucional con las certificaciones generadas por la Sección de Tesorería de la Universidad y el Área Financiera del IDEXUD, y los datos fueron confrontados por la OACI con el software SIIGO – Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 04 IDEXUD Extensión UD en la cuenta Helm Bank N° 05631212, observando que se cumple con la disposición del artículo 15°, literales a y b del Acuerdo del CSU N° 004 de 2013.
- La Oficina Asesora de Control Interno sugiere que para garantizar el control de los recursos del IDEXUD, deben existir por lo menos tres (3) cuentas independientes: una por recursos que se reciben de administración o por anticipado y por la suscripción de contratos y convenios; otra, para los recursos que se reciban por concepto de cursos, diplomados, seminarios, foros, congresos y demás proyectos de extensión; y otra, con los recursos que se apropien para el propio funcionamiento del instituto.
- La Oficina Asesora de Control Interno evidenció que existen siete (7) avances del Instituto de Extensión, que no habían sido legalizados con corte a 30 de septiembre de 2019.





 <b>UNIVERSIDAD DISTRITAL</b> <b>FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</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	

- Se evidenció que no se realizó un adecuado seguimiento al artículo 5° del Acuerdo del CSU N° 004 de 2013, que establece el Comité Técnico Asesor del Fondo Especial de Promoción de Extensión y Proyección Social, puesto que no se convocaron ni realizaron las reuniones de dicho comité sino hasta el mes de octubre de 2019, por lo cual no se efectuaron las evaluaciones financieras y administrativas pertinentes.
- Se observó un incumplimiento en el párrafo tercero del artículo 4° del Acuerdo N° 004 de 2013, de acuerdo a la respuesta del IDEXUD del día 4 de octubre de 2019 en la que especifica que *"...ninguna póliza suscrita por la Universidad tiene cobertura para nuestro instituto y que la misma debería ser adquirida por el ordenador del gasto de conformidad con la Resolución 503 de 2013"*.
- El Instituto de Extensión de la Universidad Distrital, conforme a su mapa de procesos tiene la potestad y obligación de realizar sus auditorías y respectivos informes. De acuerdo a lo anterior, se programaron para los años 2017 y 2018 auditorías a la gestión financiera del Instituto; no obstante, una vez revisada la información de las auditorías internas realizadas por el IDEXUD, se evidenció que no existe soporte de una evaluación o auditoría a la gestión financiera como se había establecido en la programación anual para dichos periodos.
- La Oficina Asesora de Control Interno identificó que el Instituto de Extensión no efectuó los controles necesarios en la mitigación de los riesgos de calidad y corrupción que se encuentran en el Mapa Integral de Riesgos los cuales fueron aprobados por la dirección del instituto, y que, por lo tanto, efectivamente se materializaron.

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

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Equipo Auditor	Carlos Arias Hoyos Santiago Bravo Torres Cynthia Ferrer Bermúdez Ricardo Berdugo Quiroga	Profesional CPS Profesional CPS Profesional CPS Funcionario de Planta	   

 <b>UNIVERSIDAD DISTRITAL</b> <b>FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS</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	