


	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°	001	Fecha de Emisión del Informe	Día	13	Mes	01	Año	2020
----------------	-----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

INFORME FINAL AUDITORÍA A LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE E CALDAS

Proceso/Dependencia	División de Recursos Financieros – Sección de Contabilidad	Líder:	Vicerrector Administrativo y Financiero
		Responsable:	Jefe Sección de Contabilidad
Objetivo:	Verificar el cumplimiento de lo establecido en la normatividad expedida por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas referente a las funciones de la Sección de Contabilidad de la Universidad Distrital, en cumplimiento al Cronograma de Auditorías y Seguimientos de la Oficina Asesora de Control Interno, aprobada por el Comité Coordinador de Control Interno para la Vigencia fiscal 2019.		
Alcance:	Verificar el cumplimiento de la gestión de la Sección de Contabilidad de la Universidad Distrital, relacionadas con los movimientos de ingresos y egresos de los saldos con las diferentes dependencias que manejan información financiera y el registro físico del inventario en almacén contra las partidas contables; el análisis de la naturaleza y razonabilidad de las cuentas y estados financieros. La Auditoría se realiza con fecha de corte a 30 de noviembre de 2019.		
Criterios:	<p>Resolución de Rectoría No. 247 de 2018. "Por la cual se crea el Comité de Inversiones y se adopta el reglamento que establece los lineamientos y Políticas básicas para la administración de los excedentes de tesorería de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas."</p> <p>Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 357 de 2008. "Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de Reporte del Informe Anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación"</p> <p>Resolución de Rectoría No. 286 del 05 de septiembre de 2007. "Por la cual se deroga la Resolución 451 de noviembre 29 de 2006 y se constituye e integra el Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se dictan otras disposiciones".</p> <p>Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 355 de 2007. "Por la cual se adopta el plan general de la Contabilidad Pública".</p>		



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

	<p>Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 119 de 2006. <i>"Por la cual se adopta el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública".</i></p> <p>Circular de la Contaduría General de la Nación N° 003 de 2018. <i>"Aplicación del marco normativo para entidades de gobierno y evaluación del control interno contable"</i></p> <p>Resolución de la Contaduría General de la Nación N° 037 de 2018. <i>"Por medio de la cual se fijan los parámetros para el envío de información a la UAE Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME)"</i></p> <p>Resolución de la Contaduría General de la Nación N° 706 de 2016. <i>"Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación"</i></p> <p>Ley 1712 de 2014 <i>"Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones"</i></p> <p>Acuerdo Paritario Vivienda de 2015. <i>"Por el cual se acuerda de manera paritaria el reglamento del Fondo de Préstamo para Adquisición de Vivienda".</i></p> <p>Resolución Reglamentaria 012 de 2018. Contraloría General de Bogotá. <i>"Por la cual se reglamenta el trámite del Plan de Mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría de Bogotá D.C., se adopta el procedimiento interno y se dictan otras disposiciones"</i></p> <p>Seguimientos a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable 2019.</p> <p>Política de Administración del Riesgo - Contaduría General de la Nación.</p>
--	--

Resultados

Para la vigencia fiscal 2019, el Comité Coordinador de Control Interno de la Universidad aprobó el *Programa Anual de Auditorías y Seguimientos 2019*, el cual incluye una Auditoría a la Sección de Contabilidad de la Universidad Distrital.

El presente informe tiene por objeto verificar la gestión de la Sección de Contabilidad de la Universidad basado en los movimientos de ingresos y egresos de los saldos con las diferentes dependencias que manejan información financiera y el registro físico del inventario en

 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	

almacén contra las partidas contables; el análisis de la naturaleza y razonabilidad de las cuentas y estados financieros.

1. ASPECTOS GENERALES

Con el fin de garantizar la gestión eficiente y eficaz de los recursos y la consolidación de la información financiera del sector público, la Contaduría General de la Nación determina los principios, políticas y normas generales y específicas que permiten centralizar y unificar el procedimiento contable. De esta forma, la Universidad Distrital con el fin de dar cumplimiento a dichos principios, normas, políticas y procedimientos establecidos, contribuye a través del proceso de Gestión de Recursos Financieros – Sección de Contabilidad a facilitar la optimización de los recursos financieros en relación con los planes institucionales y el presupuesto asignado, permitiendo a la administración, los usuarios y entes de vigilancia y control el conocimiento de los derechos y obligaciones de la entidad en materia financiera.

En el presente informe se evalúa el cumplimiento de las características fundamentales de oportunidad, pertinencia, confiabilidad y comprensibilidad de la información financiera de la Universidad reflejada en la contabilidad y los estados financieros presentados con corte a 31 de octubre de 2019, conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. De acuerdo a lo anterior, la Oficina Asesora de Control Interno pretende determinar si las actividades de control son eficientes y efectivas en la prevención de los riesgos inherentes a la gestión contable.

2. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

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



2.1. Balance General

Se desarrollaron las actividades de revisión y análisis de registros y movimientos de las cuentas mayores del Balance General con corte a Octubre 31 de 2019 y se solicitaron sus respectivos soportes:

2.1.1. Cuenta 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El valor correspondiente a esta cuenta es de **\$28.779.931.141**, el cual se confrontó con las respectivas conciliaciones bancarias y sus soportes, solicitados por medio de correo electrónico del lunes 18 de noviembre de 2019 de la Oficina Asesora de Control Interno.

Por medio de correo electrónico del día 05 de diciembre de 2019, la Sección de Contabilidad dio respuesta a dicho requerimiento con las conciliaciones bancarias del mes de octubre de 2019, evidenciando lo siguiente:

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

2.1.1.1. CUENTAS CORRIENTES UNIVERSIDAD DISTRITAL

- Banco de Occidente Cuenta Corriente No. 230-05354-08 UD Proveedores

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
oct-19	366.694.150,89	1.284.877,59	296.977.480,48	71.001.548

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

Saldo según extracto	\$ 366.694.150,89
Menos cheques pendientes de cobro	\$ 115.566.706
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ 1.230.707
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 232.346
Más N.D. sin registrar en libros	\$ 54.170
Menos N.D. sin registrar extracto	\$ 181.178.431
Ajuste por aproximación	\$ -2.52
Saldo Contable	\$ 71.001.548

2.1.1.2. CUENTAS AHORROS UNIVERSIDAD DISTRITAL

- Banco de Occidente Cuenta Ahorros No. 230-81461-8 Recaudo Ingresos Cuenta Única

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
oct-19	2.021.937.426,16	584.955,06	94.423.231,22	1.928.099.150



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

Saldo según extracto	\$ 2.021.937.426,16
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 94.423.231,22
Más N. D. sin registrar en libros	\$ 584.954,49
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 0.57
Saldo Contable	\$ 1.928.099.150

- Banco de Occidente Cuenta Ahorros No. 230-81462-6 UD Nómina

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
oct-19	13.727.814.707.96	-0.04	280.932.545	13.446.882.163

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

 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	

Saldo según extracto	\$ 13.727.814.707,96
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 274.934.210
Más N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ 5.998.335
Ajuste por aproximación	\$ -0.04
Saldo Contable	\$ 13.446.882.163

• **Banco de Occidente Cuenta Ahorros No. 230-85167-7 UD Inscripciones**

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
oct-19	\$ 762.980.240,77	\$ 0.77	\$ 49.538	\$ 762.930.702

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



Saldo según extracto	\$ 762.980.240,77
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 49.538
Más N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 0.77
Saldo Contable	\$ 762.930.702

• **Banco de Occidente Cuenta Ahorros No. 230-88788-7 Inv. Men.**

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
oct-19	698.587.800,96	1.96	45.357	698.542.442

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

Saldo según extracto	\$ 698.587.800,96
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 45.357
Más N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 1.96
Saldo Contable	\$ 698.542.442

	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	

- Banco de Occidente Cuenta Ahorros No. 230-87265-7 Recursos Cree**

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
oct-19	964.468.056,18	2.18	92.210	964.375.844

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

Saldo según extracto	\$ 964.468.056,18
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 92.210
Más N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 2.18
Saldo Contable	\$ 964.375.844

- Banco de Occidente Cuenta Ahorros No. 230-87919-9 Pro Estampillas UN Públicas**

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
oct-19	836.876.460,44	1,44	54.336	836.822.123



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

Saldo según extracto	\$ 836.876.460,44
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 54.336
Más N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 1.44
Saldo Contable	\$ 836.822.123

- Banco de Occidente Cuenta Ahorros No. 230 81451-9 UD Fondo Prestamos Empleados**

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
oct-19	1.220.223.147,60	1,60	79.226	1.220.143.920

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

	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	

Saldo según extracto	\$ 1.220.223.147,60
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 79.226
Más N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 1.60
Saldo Contable	\$ 1.220.143.920

• **Banco de Occidente Cuenta Ahorros No. 251-80660-0 UD Fondo Pensiones**

MES AÑO	SALDO EXTRACTO	NOTAS CREDITO	NOTAS DEBITO	SALDO LIBROS
oct-19	393.276.566,73	0,73	4.190.577	389.085.989

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



Saldo según extracto	\$ 393.276.566,73
Menos cheques pendientes de cobro	\$ -
Más consignaciones sin registrar extracto	\$ -
Menos N.C. sin registrar en libros	\$ 4.190.577
Más N. D. sin registrar en libros	\$ -
Menos N. D. sin registrar extracto	\$ -
Ajuste por aproximación	\$ 0.73
Saldo Contable	\$ 389.085.989

Las conciliaciones están elaboradas dentro del término siguiente al cierre del periodo contable intermedio; se obtuvieron las hojas de cálculo las cuales se encuentran actualizadas y dan cuenta de las partidas conciliatorias; se soportó la gestión realizada por tesorería tendiente a la depuración de las mismas.

2.1.2. Cuenta 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

De conformidad con la Resolución de Rectoría No. 247 de 2018, se solicitaron, por medio de correo electrónico del día miércoles 27 de noviembre, las actas del comité de inversiones con sus respectivos soportes para la vigencia 2019, evidenciando el cumplimiento de dicha resolución, en un total de nueve (9) reuniones de comité, que se relacionan de la siguiente manera:

Fecha	Nº Acta	Tema
1/03/2019	1	Reinversión CDT de recursos financieros, fondo de préstamos y fondo de pensiones (con vencimiento 04 de marzo)
8/03/2019	2	Reinversión de los CDT de Recursos de Inversión fuente CREE y Pro-Unal y Recursos de Funcionamiento
2/04/2019	3	Reinversión de los CDT de Recursos de Funcionamiento

	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	



31/05/2019	4	Vencimiento CDT correspondiente a inversiones Recursos de Funcionamiento al 4 de junio, fondo de préstamos y fondo de pensiones.
10/06/2019	5	Análisis y toma de decisiones sobre las inversiones en CDT constituidos con recursos de las fuentes de Inversión del CREE, Ministerio de Educación y Pro-Unal.
2/07/2019	6	Análisis y toma de decisiones sobre las inversiones en CDT constituidos con recursos de funcionamiento.
3/09/2019	7	Análisis y toma de decisiones sobre las inversiones en CDT constituidos con recursos de funcionamiento, fondo de pensiones y préstamos.
11/09/2019	8	Análisis y toma de decisiones sobre las reinversiones en CDT constituidos con recursos de inversión.
1/10/2019	9	Análisis y toma de decisiones sobre las inversiones en CDT constituidos con recursos de funcionamiento.

El valor de dicha cuenta es de **\$40.062.079.713** con corte a 31 de octubre de 2019.

2.1.3. Cuenta 13 CUENTAS POR COBRAR

Se hizo la revisión en el Sistema de Información Contable SIIGO - Empresa 06 UD, de los movimientos y registros de la cuenta denominada *Cuentas por cobrar* de acuerdo a la siguiente relación:

GR	C	SU	AU	SU	DESCRIPCION	ULT. MOV.	SALDO ANTERIOR	DÉBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
13					CUENTAS POR COBRAR	2019/11/22	6.528.477.798,00	195.696.924.630,00	196.247.194.058,00	5.978.208.370,00
13	1									
13	1	04			Sanciones	2019/11/22	18.265.516,00	13.498.740,00	12.468.400,00	19.295.856,00
13	1	7			PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2019/11/19	319.766.114,00	510.500.734,00	216.363.591,00	613.903.257,00
13	1	7	01	04	CXC Postgrado V.C. Histórico	2019/11/19	319.766.114,00	510.500.734,00	216.363.591,00	613.903.257,00
13	3	7			TRANSFERENCIA S POR COBRAR	2019/10/29	1.760.473,00	190.226.740.009,00	190.226.740.009,00	1.760.473,00
13	3	7	12	01	Entidades Nacionales	2019/10/18	0,00	32.588.918.822,00	32.588.918.822,00	0,00
13	3	7	12	04	Entidades Distritales	2019/10/29	1.760.473,00	157.637.821.187,00	157.637.821.187,00	1.760.473,00
13	8				OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2019/11/20	6.188.685.695,00	4.946.185.147,00	5.791.622.058,00	5.343.248.784,00
13	8				Valor Histórico Cuota Parte Pensional	2019/10/28	1.375.526.602,00	801.427.528,00	217.146.938,00	1.959.807.192,00
13	8	4	08	01	Devolución U.C. Para Entidades De Educación Superior	2019/10/07	2.086.183.507,00	1.923.411.990,00	3.334.269.373,00	675.326.124,00

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

GR	C	SU	AU	SU	DESCRIPCION	ULT. MOV.	SALDO ANTERIOR	DEBITOS	CREDITOS	NUEVO SALDO
13	84	90	01		Saldo Favor CLAS. Banco Ud.	2019/11/18	175.491.893,00	15.318,00	0,00	175.507.211,00
13	84	90	02		Cuentas Por Cobrar A. Idexud. Retenciones	2019/11/12	490.810.061,00	1.851.051.522,00	2.106.458.729,00	235.402.854,00
13	84	90	03		Deudores	2019/11/20	29.790.771,00	76.840.449,00	24.149.823,00	62.481.397,00
13	84	90	04		Subsidio Familiar	2019/10/28	22.094.740,00	4.479.289,00	2.374.019,00	24.200.010,00
13	84	90	05		Medicina Preparada	2018/04/20	3.298.627,00	0,00	0,00	3.298.627,00
13	84	90	06		Sueldos Y Primas	2019/10/30	141.145.718,00	69.174.888,00	24.232.729,00	206.087.877,00
13	84	90	07		Mayores Valores Girados Nomina	2019/09/13	76.463.550,00	4.764.088,00	5.371.243,00	75.856.395,00
13	84	90	08		Comisiones Iva. Gravamen RR. Por Recuperar	2019/11/18	2.682.895,00	0,00	0,00	2.682.895,00
13	84	90	09		Aj. Contra Oxxo 5% Col. Salud Pensiona	2017/12/31	322.515,00	0,00	0,00	322.515,00
13	84	90	10		Mayores Valores Pagados Pensionados	2019/10/28	1.579.429.904,00	537.372,00	18.962.660,00	1.561.004.616,00
13	84	90	11		Sentencia Mesada 14	2019/03/29	145.264.127,00	3.364.893,00	490.404,00	148.138.616,00
13	84	90	12		Cesantías Pagadas Por Anticipado	2019/01/01	60.180.785,00	7.570.856,00	0,00	67.751.641,00
13	84	90	15	02	CUENTAS POR COBRAR A EPS - INCAPACIDADE S	2019/09/30	0,00	78.047.414,00	58.166.140,00	19.881.274,00



Las cuentas relacionadas anteriormente se encuentran en proceso de depuración, movimientos correspondientes a vigencias anteriores y la actual, las cuales son llevadas al Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad de la Universidad de acuerdo a la Resolución N° 286 de 2007.

2.1.4. Cuenta 14 PRÉSTAMOS POR COBRAR

Una vez revisado el balance general, por medio de correo electrónico del 29 de noviembre de 2019 se realizó la solicitud a la Sección de Contabilidad, de suministrar la información de los soportes de los siguientes documentos contables de la cuenta N° 14 denominada *Préstamos por Cobrar*, con el fin de determinar el cumplimiento de los requisitos:

Cuenta Contable	N° Documento	Fecha	Cédula	Nombre
1415251401	G-007-00000012229-003	29/10/2019	51.640.446	Fanny Gómez
1415251401	G-007-00000012226-003	25/10/2019	79.115.234	Jesús A. Mahecha
1415251401	G-007-00000012437-003	31/10/2019	51.642.610	María C. Umaña
1415256601	G-007-00000011839-003	18/10/2019	7.719.140	Leonardo Charry

El día 05 de diciembre de 2019, la Tesorería General remitió a la OACI la siguiente información:

	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	

BENEFICIARIO	ORDEN DE PAGO	PAGARE	COMPROBANTE	AUTORIZACIÓN DE GIRO	CRP	CDP	CAPACIDAD DE DESCUENTO	ACTA	SOLICITUD
51640446	X	X	X	X	X	X	X	X	X
79115274	X	X	X	X	X	X	X	X	X
51642610	X	X	X	X	X	X	X	X	X
7719140	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Anexos Préstamo vivienda (Seguro Vida-Certificado Libertad-Contrato-Otros)									

Nota: X - cumplimiento del requisito

Se observó que los terceros cumplen con el aporte de los documentos necesarios para otorgar los préstamos ordinarios y de conformidad con el *Acuerdo Paritario Vivienda de 2015*, para préstamos de vivienda.

2.1.5. Cuenta 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La Oficina Asesora de Control Interno solicitó por medio de correo electrónico del día 29 de noviembre de 2019, las copias de los certificados de Tradición y Libertad de los siguientes predios, con el fin de determinar si la titularidad de la propiedad es de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas:



PREDIO	TITULARIDAD UD
Facultad Ingeniería Y Sede Admon Sabio Caldas	SI
Sede Posgrados CII 34	SI
Facultad Tecnológica Ciudad Bolívar	SI
Macarena B Facultad Ciencias	NO
Facultad Artes Asab Y Sed Acad Luis A. Calvo	SI
Sede Emisora Ud.	SI
Facultad Tecnológica El Ensueño	SI
ASAB - PALACIO LA MERCED CAPUCHINA	SI
Sótanos Avenida Jiménez	SI
Finca El Tibar Choachi	-
Facultad Medio Ambiente Vivero	NO
Globo A - Lote San Miguel Av. Venado de Oro	NO
Globo B - Call 14 No. 7 46 Este	NO
Macarena A Facultad Ciencias	SI
Zona Comunal No.1 Fac Tecnológica	SI
Sede Ciudadela Porvenir Bosa Lote 8A -8B	NO
Lote 8A - Calle 52 Sur 92A - 45	NO
Lote 8B - Calle 52 Sur 93D - 97	NO

Fuente: Elaboración propia. Sistema Único de Contabilidad SIIGO - Empresa 06 UD

Observación 1. Titularidad de los predios

No fue posible identificar la certificación del predio *Finca El Tibar Choachi*.

Una vez verificados los Certificados de Tradición y Libertad de los predios anteriormente mencionados y confirmada su titularidad se realizan las siguientes anotaciones:

	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	

- **Sede ADUANILLA DE PAIBA CR 32 #12-B-14**

Se encuentra en contabilidad, pero en la certificación de Tradición y Libertad no tiene titularidad la Universidad Distrital.

Nota: Anotación N° 11. Titular de dominio. Universidad Distrital (29-04-2010)

Anotación N° 12. Limitación al Dominio. Dirección de Patrimonio y Dirección Urbana Alcaldía Mayor de Bogotá (5-09-2017)

Nota 2: Esta observación hace referencia al Hallazgo 3.3.1.2.7 de la Auditoría 188 Vigencia 2018 PAD 2019 de la Contraloría de Bogotá D.C.

- **Macarena B Facultad Ciencias**

Reserva Forestal.

No se relaciona con la Universidad Distrital y se observa limitación por el Ministerio de Medio Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.

- **Globo A - Lote San Miguel Av Venado de Oro**

Se encuentra en contabilidad, pero en la certificación de Tradición y Libertad no tiene titularidad la Universidad Distrital.

- **Sede Ciudadela Porvenir Bosa Lote 8A - 8B**

Lote 8B - Calle 52 Sur 93D - 97

Se encuentra en contabilidad, pero en la certificación de Tradición y Libertad no tiene titularidad la Universidad Distrital.

Nota: Anotación N° 4. Distrito Capital de Bogotá. Dpto Defensoría del Espacio Público.

Lote 8A - Calle 52 Sur 92A - 45



Se encuentra en contabilidad, pero en la certificación de Tradición y Libertad tiene titularidad la Universidad Distrital.

Nota: Anotación N° 8. Distrito Capital de Bogotá.

2.1.6. Conciliación Pagos de Impuestos

2.1.6.1. Impuestos Nacionales

Por medio de correo electrónico del día jueves 05 de diciembre de 2019, la Oficina Asesora de Control Interno solicitó a la Tesorería General de la UDFJC, la información relacionada con el pago de impuestos realizados con corte a octubre de 2019, presentada en el mes de noviembre de los corrientes.

	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	

Se realizó la respectiva conciliación, evidenciando que los valores coinciden con el Formulario de Declaración de las Retenciones en la Fuente No. 3503603185851 por un valor total de **\$245.087.000** presentada el 08 de noviembre de 2019; Recibo Oficial de pago Impuestos Nacionales No. 4910331062537 por valor de **\$206.917.000** y Recibo Oficial de pago Impuestos Nacionales No. 4910331065438 por valor de **\$38.170.000** pagados en la misma fecha de la declaración; soportes suministrados por la Tesorería General.

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

GRP	CTA	SUBCTA	DESCRIPCION	NUEVO SALDO
24	36	03	Honorarios	-\$ 33.301.648,00
24	36	05	Servicios	-\$ 28.719.108,00
24	36	06	Arrendamientos	-\$ 6.796.109,00
24	36	08	Compras	-\$ 17.013.081,00
24	36	15	Rentas De Trabajo	-\$ 116.381.163,00
24	36	25	Impuesto a las Ventas Retenido Pendiente De Consig	-\$ 38.170.471,00
24	36	26	Contratos De Construcción	-\$ -
24	36	90	Estímulos Académicos 3. 5%	-\$ -
24	36	90	Sar No Declarantes 3.5%	-\$ 4.705.974,00
TOTAL RETENCIONES				-\$ 245.087.554,00

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

2.1.6.2. Impuestos Distritales

- Impuestos Distritales Octubre 2019**

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



GRP	CTA	SUBCTA	DESCRIPCION	SALDO	TOTAL
24	36	90	Estampilla U D 1.0 %	\$ 461.661,00	
24	36	90	Estampilla 1.1.% Udistrital Y U Nacional	\$ 50.280.438,00	\$ 50.742.099,00
24	36	90	Estampilla Pro-Cultura Bogotá	\$ 54.900.503,00	\$ 54.900.503,00
24	36	90	Estampilla Pro-Adulto Mayor	\$ 69.120,00	
24	36	90	Estampilla Pro Adulto Mayor Acuerdo 645	\$ 219.324.774,00	\$ 219.393.894,00

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

Se realizó la respectiva conciliación, evidenciando que los valores coinciden con el Formulario de Declaración y pago de retención y estampilla **Pro Cultura** (Convenio de Recaudo No. 16967) por un valor de **\$54.901.000**; Formulario de Declaración y pago de retención y estampilla **Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años** por un valor de **\$50.742.000** y Formulario de Declaración y pago de retención y estampilla **Pro-personas mayores** por valor de **\$219.394.000** pagados el día 18 de noviembre de 2019.

- Impuesto de Retenciones de Industria y Comercio Avisos y Tableros – ICA**

Se consultaron en el Software SIIGO-Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 06 Universidad Distrital, los siguientes saldos del Impuesto de Retenciones de Industria y Comercio Avisos y Tableros – ICA:

	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	

GRP	CTA	SUBCTA	DESCRIPCION	SALDO
24	36	27	Retención De Impuesto De Industria Y Comercio Por	\$ 186.567.431,00
24	36	27	Reteica 9 66 X Mil	\$ 152.775.842,00
24	36	27	Reteica 11 04 X Mil	\$ 26.666.256,00
24	36	27	Reteica 6 9 X Mil	\$ 3.344.247,00
24	36	27	Reteica 4 14 X Mil	\$ 1.752.846,00
24	36	27	Reteica 13 8 X Mil	\$ 2.028.240,00

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

Mediante correo electrónico del 09 de diciembre de 2019, la Tesorería suministró a la Oficina Asesora de Control Interno los soportes de los pagos realizados respecto a la Retención Impuesto Industria y Comercio (periodo septiembre-octubre 2019). De acuerdo con el *Formulario de autoliquidación electrónica asistida de retenciones del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros* - Formulario No. 2019331010118577852, el valor pagado fue de **\$186.567.000**, por medio de transferencia electrónica de OCCIREN del 18 de noviembre de 2019. No se presentan diferencias en los valores registrados.

2.2. Estados Financieros

Hallazgo 1. Información parcial de los Estados Financieros en el sitio web



En la página web de la Sección de Contabilidad, en el enlace *Estados Financieros*, se encuentra la información trimestral de los Estados de Resultados y Estados de Situación para los años de 2016 a 2019. No obstante, revisada la información del año 2019, se observa que, a 30 de octubre, solo existen los soportes para los dos primeros trimestres, como se muestra a continuación:

ESTADOS FINANCIEROS TRIMESTRALES

AÑO 2019	
1er Trimestre	
2do Trimestre	
AÑO 2018	
1er Trimestre	
2do Trimestre	
3er Trimestre	
4to Trimestre	

Fuente: Estados Financieros Trimestrales. Sección de Contabilidad. Tomado de: <http://www.udistrital.edu.co:8080/es/web/seccion-contabilidad/informes>

Se revisó la página web de la Sección de Contabilidad, en los *Informes Financieros Mensuales*, observando que solamente se ha cargado la información hasta el mes de agosto de 2019 como se muestra a continuación:


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

ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES

AÑO 2019
ENERO
FEBRERO
MARZO
ABRIL
MAYO
JUNIO
JULIO
AGOSTO

Fuente: Estados Financieros Trimestrales. Sección de Contabilidad. Tomado de: <http://www1.udistrital.edu.co:8080/es/web/seccion-contabilidad/informes>

Adicionalmente, no es posible revisar los estados de situación financiera para el segundo trimestre de 2019, pues el documento se reporta como “no encontrado”:

Estado
<div>  No encontrado </div>
El recurso solicitado no ha sido encontrado. http://www1.udistrital.edu.co:8080/documents/578248/12583872/ESTADO+DE+SITUACION%93N

Fuente: Estado de Situación Financiera 2º Trimestre 2019. Estados Financieros Trimestrales. Sección de Contabilidad. Tomado de: <http://www1.udistrital.edu.co:8080/documents/578248/12583872/ESTADO+DE+SITUACION%93N>



3. COMITÉ ASESOR PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PÚBLICA

3.1. Participación del Comité

Conforme al artículo primero de la Resolución 286 de 2007 “*Los miembros del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, actuarán con voz y voto en las deliberaciones y decisiones del mismo y su participación tiene carácter obligatorio e indelegable*”; una vez revisadas las actas de las reuniones de comité efectuadas en 2019, se evidencia que se cumplió con el quórum pues la asistencia fue de siete (7) personas en cada una.

Hallazgo 2. Actas de comité

El artículo tercero de la Resolución 286 de 2007 establece que “*El Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se reunirá ordinariamente por lo menos una vez al mes*”. A partir de la información suministrada por la Sección de Contabilidad se evidenció que con corte a 31 de octubre solamente se han realizado tres reuniones por lo cual existe un incumplimiento en la normatividad:

	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	ASUNTO	NÚMERO DE ACTA
06 de mayo de 2019	Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable	001
17 de junio de 2019	Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable	002
02 de septiembre de 2019	Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable	003

Fuente: Elaboración propia.



3.2. Informes Trimestrales de Comité

Dentro de las funciones del Secretario Técnico del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, y conforme al artículo quinto de la Resolución No. 286 de 2007, se encuentra *"elaborar un informe trimestral de la gestión del comité, presentarlo ante el comité y remitir a la Oficina Asesora de Control Interno"*.

Por medio de Oficio OACI 0691-2019 se solicitó a la Sección la Contabilidad el envío de los informes trimestrales de gestión del comité con corte al mes de octubre, los cuales fueron remitidos por medio de correo electrónico del día martes 29 de octubre de 2019.

Se presentaron tres informes de gestión a la fecha, cumpliendo con la normatividad institucional y en los cuales se evidenció la siguiente información:

Nº TRIMESTRE	FECHA PRESENTACIÓN INFORME	TEMAS TRATADOS	FECHAS DE REUNIONES
1	25 de abril de 2019	Subcomité de Saneamiento Contable 001: Analizar y evaluar las partidas a depurar sobre mayores valores pagados, presentando soportes como fichas técnicas, subsidio familiar, manual de cobro, cuotas partes.	19 de febrero de 2019
		Subcomité de Saneamiento Contable 002: Adelantar gestiones administrativas que permitan realizar análisis y estudio al procedimiento GFR-PR-007 autorización devoluciones a favor del Banco de Occidente ; así como el estado de ingresos por exámenes de estado de calidad de Educación ECAES y partidas a depurar por seguro estudiantil.	19 de marzo de 2019

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

2	17 de julio de 2019	Subcomité de Saneamiento Contable 001: Propuesta para modificar el artículo 3 <i>Reuniones del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública</i> . Presentación de fichas técnicas de depuración contable. Avances pendientes por legalizar. Pruebas Saber Pro - ECAES	05 de mayo de 2019
		Subcomité de Saneamiento Contable 002: Dar trámite y aprobación a las partidas que son susceptibles de depuración. Autorización devoluciones a entidades bancarias. Matrículas diferidas.	17 de junio de 2019
3	18 de octubre de 2019	Subcomité de Saneamiento Contable 003: Presentación al Comité Asesor de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, los contratos y convenios mayores a tres años sin movimiento del IDEXUD. Se solicitó por parte de la VAF una relación de los convenios o diplomados, sus valores ejecutados, saldos pendientes y estado final.	02 de septiembre de 2019



Fuente: Elaboración Propia

Observación 2. Informes Trimestrales de Gestión

Una vez revisada la información de la página web de la Sección de Contabilidad, se observa que no se encuentran los informes trimestrales de gestión, por tanto es recomendable que se actualice la documentación que se incluye en la página web para realizar el adecuado seguimiento por parte de los entes de control y las personas interesadas.

4. PLAN DE ACCIÓN DIVISIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS - SECCIÓN DE CONTABILIDAD

Para realizar el adecuado seguimiento a la gestión de la Sección de Contabilidad es preciso determinar el grado de cumplimiento de las actividades de su plan de acción para la vigencia 2019; por tal motivo, la Oficina Asesora de Control Interno solicitó a dicha dependencia por medio del Oficio OACI 0694 de 28 octubre de 2019, las actividades y sus correspondientes avances, que se evidencian a continuación:

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

S.13: Estudiar, detectar, tratar y eliminar los riesgos de corrupción, motivando la participación de la comunidad universitaria y de la sociedad en la vigilancia de la gestión y la protección del patrimonio de la Universidad.	Reconocer y revelar todas las transacciones económicas y demás hechos financieros, jurídicos, sociales, ambientales, entre otros, a través de los Estados Financieros de la Universidad, de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública "Manual de Procedimientos Contables", teniendo en cuenta los principios y normas técnicas en cuanto al tratamiento de la información dentro del ciclo contable.	1. Analizar, verificar y reconocer inicialmente las transacciones, hechos económicos y operaciones en las cuentas contables para entes del Estado aplicables a la Universidad, para la adecuación del 100% de la normas expedidas por la autoridades institucionales adaptables a la división.	1. (Número de registros contables realizados / Número de hechos económicos y financieros reportados)*100	100%	Asegurar que se cumplan con los principios, normas técnicas y procedimientos fijados por la Contaduría General de la Nación y demás entes de control, en el proceso de identificación, clasificación, registro, consolidación y preparación y revelación de los Estados Financieros, mediante la implementación y actualización de procesos y definición de políticas que permitan la actualización de parámetros en los Sistemas de información y los libros contables.	Contabilidad
		2. Preparar, elaborar y presentar informes financieros a los diferentes entes de control y demás entidades que los requieran	2. (Número de informes elaborados y presentados oportunamente / Número de informes requeridos)*100	100%	Preparación y elaboración cumpliendo con los principios, normas técnicas y procedimientos fijados por la Contaduría General de la Nación y demás entes de control.	Contabilidad
		3. Revisión diaria de la afectación contable y liquidación tributaria de las Órdenes de Pago elaboradas en la División de Recursos Financieros con cargo al Presupuesto de la Universidad.	4. (Número de Órdenes de Pago Recibidas / Número de Órdenes de Pago Revisadas)*100%	100%	Verificación de la afectación contable con liquidación tributaria de las órdenes de pago elaboradas en la División de Recursos Financieros con cargo al Presupuesto de la Universidad.	Contabilidad



Fuente: Plan de Acción Sección de Contabilidad. Avances año 2019.

Conforme a los avances presentados por la Sección de Contabilidad respecto a sus actividades programadas en el Plan de Acción para la vigencia 2019, se evidencia que se ha cumplido con las actividades de identificación, clasificación, registro, consolidación, preparación y revelación de los Estados Financieros (**punto 2.1.2**); presentación de informes financieros ante la Contaduría General de la Nación y el Sistema Consolidador de Hacienda y Función Pública; revisión de la afectación contable de las órdenes de pago elaboradas por la División de Recursos Financieros con cargo al presupuesto de la Universidad.



5. RIESGOS ASOCIADOS A LA SECCIÓN DE CONTABILIDAD

Se realizó la revisión del Mapa de Riesgos de la Universidad Distrital aprobado por el SIGUD (Código: GI-MG-001-FR-014), para el proceso de Gestión de Recursos Financieros, encontrando que algunos de dichos riesgos están asociados a las funciones de la sección de Contabilidad. Mediante Oficio OACI 0695-2019 se hizo la solicitud a dicha dependencia para el diligenciamiento de las acciones realizadas a la fecha con el fin de mitigar o prevenir la materialización de los riesgos.

Los días lunes 18 y miércoles 27 de noviembre de 2019 se reiteró, por medio de correo electrónico, a la sección de Contabilidad dicha solicitud, no obstante, no se obtuvo respuesta alguna sobre la gestión realizada.

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

TIPO	RIESGO (DESCRIPCIÓN)	CONTROLES PROPUESTOS	ACTIVIDADES REALIZADAS
SUBSISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	Riesgo 1. Estados Financieros con salvedades o dictamen adverso. <i>Presentar ante los entes de control externos e internos, estados financieros con deficiencias en la información.</i>	<ul style="list-style-type: none"> * Conciliación de la información contable con las diferentes dependencias que reportan información. * Establecimiento de fechas para reportar información a la sección de contabilidad. * Verificación de los movimientos contables trimestralmente. 	No se reportaron actividades
	Riesgo 3. Declaración y presentación errónea de las retenciones en la fuente por los diferentes conceptos de impuestos e información exógena. Error en las cifras de la declaración de retenciones en la fuente por los diferentes conceptos de impuestos, por inconsistencias entre los registros contables, las cifras declaradas y la consolidación de cifras para la presentación de la información exógena.	<ul style="list-style-type: none"> * Actualización y revisión de la normatividad vigente. * Revisión y cruce de las declaraciones contra la información exógena. * Revisión de la información suministrada por el sistema de información contable. * Verificación de las fechas de vencimiento para declarar de acuerdo con los calendarios. 	No se reportaron actividades
	Riesgo 4. Incumplimiento en la normatividad. No cumplimiento de actividades y funciones debido a cambio de normatividad o procedimientos por parte de SHD, CGN, MEN o el distrito.	<ul style="list-style-type: none"> * Revisión constante de la normatividad vigente. * Socialización y capacitación sobre la normatividad. * Verificación de la actualización de las normas en los sistemas de información que se utilizan. 	No se reportaron actividades
	Riesgo 9. Falta de identificación en los Ingresos. Los terceros responsables de las consignaciones realizadas a la Universidad Distrital, no reportan oportunamente el concepto de y destino de los dineros consignados ocasionando partidas conciliatorias.	<ul style="list-style-type: none"> * Clasificación de concepto de ingresos a través de códigos que permiten la identificación contable del concepto de ingreso, controles establecidos en coordinación con la entidad bancaria recaudadora. * Circulares y requerimientos a las dependencias que 	No se reportaron actividades

	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	

		originan el ingreso para el registro y reconocimiento oportuno del ingreso.	
CORRUPCIÓN	Riesgo 3. Desviar fondos o cualquier patrimonio de la Universidad. Desviar o manipular fondos y/o patrimonio de la Universidad en beneficio propio o de terceros.	* Vigilar el flujo de fondos desde el proceso interno hasta los destinatarios. * Realizar auditorías periódicas para revisar el estado del patrimonio de la Universidad.	No se reportaron actividades
	Riesgo 4. Alteración a los estados financieros. Modificar o alterar a conveniencia los resultados de los estados financieros.	* Vigilar el procedimiento de registro contable, el cuadro general y entre las secciones. * Realizar auditorías periódicas para revisar el estado del patrimonio de la Universidad.	No se reportaron actividades

Observación 3. Riesgos Gestión de Recursos Financieros (Sección Contabilidad)

Es importante aclarar que, según el mapa de riesgos de la Universidad Distrital, la mayoría de ellos tienen un nivel *catastrófico* y *alto*, por lo cual se hace necesario que se planteen y realicen controles más estrictos y periódicos.



HALLAZGO 3. Actividades de control de riesgos

La Sección de Contabilidad no reportó actividades de control para la gestión de los riesgos, teniendo en cuenta que algunos de ellos se encuentran en niveles catastróficos y altos, lo cual representa una alerta para la adecuada administración financiera de la Universidad Distrital. Por tanto, no fue posible identificar las medidas enfocadas en evitar o reducir dichos riesgos dentro del proceso de contabilidad.

6. INFORMES DE LEY

De conformidad con el artículo 2° de la Resolución de la Contaduría General de la Nación N° 706 de 2016 *"Por la cual se establece la información a reportar y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación"* y de acuerdo con la Ley 1712 de 2014 de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Contable Pública Nacional, la Sección de Contabilidad de la Universidad Distrital debe reportar las siguientes categorías de información:

- Información Contable Pública
- Estado de Situación Financiera de Apertura – Convergencia
- Información Contable Pública – Convergencia
- Control Interno Contable
- Evaluación del Control Interno Contable
- Boletín de Deudores Morosos del Estado

	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	

Conforme al artículo 16° de la Resolución de la CGN N° 706 de 2016, se determinan los plazos para los reportes anteriormente mencionados de la siguiente manera:

CATEGORIA	FECHA DE CORTE	FECHA LIMITE DE PRESENTACIÓN
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA E INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	31 DE MARZO	30 DE ABRIL
	30 DE JUNIO	31 DE JULIO
	30 DE SEPTIEMBRE	31 DE OCTUBRE
	31 DE DICIEMBRE	15 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DEL PERÍODO CONTABLE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA - CONVERGENCIA	1 DE ENERO DE 2018	30 DE ABRIL DE 2018
CONTROL INTERNO CONTABLE Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	31 DE DICIEMBRE	28 DE FEBRERO DEL AÑO SIGUIENTE AL DEL PERÍODO CONTABLE
BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO	31 DE MAYO	DIEZ (10) PRIMEROS DÍAS CALENDARIO DEL MES DE JUNIO.
	30 DE NOVIEMBRE	DIEZ (10) PRIMEROS DÍAS CALENDARIO DEL MES DE DICIEMBRE.

6.1. Boletín de Deudores Morosos del Estado – a la CGN

De acuerdo con el parágrafo 3° del artículo 4° de la Ley 716 de 2001, modificado por la Ley 901 de 2004 y la Resolución de la CGN N° 037 de 2018, se establece la *obligatoriedad de las entidades públicas de elaborar semestralmente un boletín de deudores morosos y de remitirlo a la Contaduría General de la Nación, quien lo consolidará y lo publicará en la página web...*. En el artículo 3° de la Resolución de la CGN N° 037 de 2018 se determinan los plazos para el reporte del BDME lo cuales son *“...dentro de los diez (10) primeros días calendario de los meses de junio y diciembre de cada año, para las fechas de corte a 31 de mayo y 30 de noviembre respectivamente”*.

La Oficina Asesora de Control Interno verificó el envío del Boletín de Deudores Morosos del Estado a la Contaduría General de la Nación por medio del *Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP*, en lo cual se evidenció que para el año 2019 a la fecha se ha cumplido con el boletín con corte a 31 de mayo y 30 de noviembre como está establecido.

Historico de Envios



222711001 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME	2019-11-11	CGN2009 BDME CANCELACION ACUERDOS DE PAGO	2019-12-10 09:05:51.0	2019-12-10 09:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2019-11-11	CGN2009 BDME INCUMPLIMIENTO ACUERDO PAGO SEMESTRAL	2019-12-10 09:05:51.0	2019-12-10 09:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2019-11-11	CGN2009 BDME REPORTE SEMESTRAL	2019-12-10 09:05:51.0	2019-12-10 09:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2019-11-11	CGN2009 BDME RETIROS	2019-12-10 09:05:51.0	2019-12-10 09:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2019-11-11	CGN2011 BDME ACTUALIZACION	2019-12-10 09:05:51.0	2019-12-10 09:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Fuente: Sistema CHIP. Boletín de Deudores Morosos del Estado – BDME. Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Junio de 2019. Tomado de: https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

	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	

6.2. Control Interno Contable y Evaluación del Control Interno Contable

El 28 de febrero del año 2019 la Oficina Asesora de Control Interno presentó el Informe de Evaluación de Control Interno Contable – periodo enero a diciembre de 2018, adicionalmente realizó el cargue de la información al Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP, conforme a lo establecido en el artículo 16° de la Resolución de la CGN N° 706 de 2016.

Historico de Envios

222711001 - Universidad Distrital Francisco José de Caldas

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2018-01-12	CGN2018 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-03-21 14:16:51.0	2019-03-21 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría



Fuente: Sistema CHIP. Evaluación de Control Interno Contable 2018. Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Febrero de 2019. Tomado de: https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

Respecto a la gestión desarrollada durante el año 2019, la Oficina Asesora de Control Interno tiene la obligación de realizar el correspondiente informe y cargue del reporte en el mes de febrero de 2020.

6.3. Información Contable Pública e Información Contable Pública - Convergencia

Los artículos 4°, 5°, 6° y 7° de la Resolución de la Contaduría General de la Nación N° 706 de 2016 especifican los medios a través de los cuales las entidades públicas reportan la información financiera de naturaleza cuantitativa y cualitativa de las categorías de *Información Contable Pública e Información Contable Pública - Convergencia*. La Oficina Asesora de Control Interno verificó en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP el cargue de dicha información observando el siguiente resultado:

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
3716386	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2018	Enero - Marzo	30 de abril de 2018	29-jun-18 10:57:50	Aceptado	EXTEMPORANEO
3746503	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2018	Abril - Junio	31 de julio de 2018	01-ago-18 09:29:46	Aceptado	EXTEMPORANEO
3776669	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2018	Julio - Septiembre	31 de octubre de 2018	31-oct-18 15:20:18	Aceptado	OPORTUNO
3809337	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2018	Octubre - Diciembre	15 de febrero de 2019	15-feb-19 14:32:17	Aceptado	OPORTUNO
3831439	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2018	Enero - Diciembre	28 de febrero de 2019	21-mar-19 14:16:51	Aceptado	EXTEMPORANEO

	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	

Fuente: Sistema CHIP. Información Contable Pública - Convergencia. Tomado de: https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

De acuerdo al artículo 16° *Plazos para el reporte de la información* se determinan las fechas para la presentación de los informes, no obstante, se evidencia que tres de ellos se presentaron de manera extemporánea.

Para el año 2019, se presentaron oportunamente todos los informes de contabilidad pública e informes de contabilidad pública - convergencia, como se muestra a continuación:



Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
3844901	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	Enero - Marzo	30 de abril de 2019	26-abr-19 15:57:36	Aceptado	OPORTUNO
3883326	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	Abril - Junio	31 de julio de 2019	25-jul-19 19:32:27	Aceptado	OPORTUNO
3922737	INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	ENTIDADES DE GOBIERNO	2019	Julio - Septiembre	31 de octubre de 2019.	28-oct-19 20:11:01	Aceptado	OPORTUNO

Fuente: Sistema CHIP. Información Contable Pública - Convergencia. Tomado de: https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

7. INFORME DE SEGUIMIENTO IMPLEMENTACIÓN NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE

La Oficina Asesora de Control Interno se remitió al último seguimiento a la Implementación del NMNC del mes de septiembre de 2019, en el cual se relacionan las siguientes conclusiones:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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

	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	

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.

- Como se evidencia el estado actual de la implementación del NMNC no ha tenido variación desde el ultimo seguimiento, como consecuencia se sigue dando 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.

8. HALLAZGOS CONTRALORÍA DISTRITAL

La Oficina Asesora de Control Interno realizó la verificación de las acciones N° 617, 618, 619, 621, 673, 675 y 676 correspondientes a los hallazgos presentados por la Contraloría de Bogotá en la Auditoría 188 Vigencia 2018 PAD 2019, para la sección de Contabilidad. En el siguiente cuadro se observan en resumen los resultados de sus avances:



HALLAZGO	ACCIÓN	AVANCES	SOPORTES
3.3.1.2.12	673	SI	NO
3.3.1.2.14	675	NO	NO
3.3.1.2.15	676	SI	SI
3.3.1.2.4	617	SI	NO
3.3.1.2.5	618	SI	NO
3.3.1.2.6	619	SI	SI
3.3.1.2.7	621	SI	SI

Fuente: Elaboración Propia

La información de los avances y sus respectivos soportes se verificó en el aplicativo *SÍSIFO – Planes de Mejoramiento* y su veracidad se confrontó con el Software SIIGO-Contabilidad Única Multipropósito - Empresa 06 Universidad Distrital.



Observación 4.

Para cada uno de los siete hallazgos de la Sección de Contabilidad fue propuesta y creada una acción de mejora con el fin de eliminar las causas del mismo, sin embargo, solamente seis acciones presentan avances a 19 de diciembre de 2019. Adicionalmente se puede determinar que, para los avances observados, cuatro de ellos no adjuntan soportes que evidencien el cumplimiento de dichas acciones. Por lo tanto, es prudente para esta dependencia realizar la adecuada gestión de los Planes de Mejoramiento con el fin de dar cumplimiento a la Resolución N° 012 del 28 de febrero de 2018 de la Contraloría General de Bogotá D.C.

	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	


9. CONCLUSIONES

- Las cuentas por cobrar se encuentran en proceso de depuración, movimientos correspondientes a vigencias anteriores y la actual, las cuales son llevadas al Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad de la Universidad de acuerdo a la Resolución N° 286 de 2007. Se solicitó una muestra de préstamos por cobrar evidenciando que los terceros cumplen con el aporte de los documentos necesarios para préstamos ordinarios y de vivienda.
- Una vez verificados los Certificados de Tradición y Libertad de los predios encontrados en la cuenta 16 *Propiedades, planta y equipo* y 1605 *Terrenos*, se observó que algunos de ellos no tienen la titularidad de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
- En la página web de la sección de Contabilidad se observa que los informes de estados financieros trimestrales y mensuales no se encuentran actualizados y, por lo tanto, no es posible realizar la consulta de los mismos por este medio por parte de los usuarios.
- Los Comités de Sostenibilidad Contable no se han efectuado con la periodicidad establecida por la Resolución 286 de 2007, sin embargo, la Sección de Contabilidad presentó los informes trimestrales de dicho comité.
- En el Mapa Integral de Riesgos se presentan para la Sección de Contabilidad cuatro (4) riesgos del Sistema de Gestión de Calidad y dos (2) en el eje de corrupción, de los cuales la mayoría de ellos se encuentran en nivel catastrófico y alto. No obstante, no se evidenciaron avances en los controles para la mitigación de dichos riesgos y por tanto no fue posible identificar medidas enfocadas en evitar o reducir dichos riesgos dentro del proceso de contabilidad.
- Se evidenció que, con corte a diciembre de 2019, la Sección de Contabilidad cumple con la presentación de los informes de ley de conformidad con el artículo 2° de la Resolución de la Contaduría General de la Nación N° 706 de 2016 y la Ley 1712 de 2014 de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Contable Pública Nacional.
- La Sección de Contabilidad, como dependencia adscripta a la División de Recursos Financieros de la Universidad Distrital, y con base en la necesidad de la adecuada implementación del Nuevo Marco Normativo Contable, de carácter perentorio debe liquidar el contrato con la firma Salgado & Largo Consultores Organizacionales S.A.S., sea por vía jurídica o conciliatoria.
- La Sección de Contabilidad debe cargar en el aplicativo SÍSIFO destinado para la gestión de los planes de mejoramiento de la Universidad Distrital, los correspondientes soportes y avances a las acciones planteadas para la eliminación de las causas de los hallazgos presentados por la Contraloría General de Bogotá, con el fin de dar cumplimiento a la Resolución N° 012 del 28 de febrero de 2018.

 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	

- Debido a la anormalidad académica en la institución del 12 de noviembre al 03 de diciembre de 2019, afectó el óptimo desarrollo de la auditoría integral a la Sección de Contabilidad; razón por la cual no se logró obtener a tiempo la información solicitada con el fin de verificar los saldos y los orígenes de las transacciones de las diferentes dependencias que intervienen directa o indirectamente en la consolidación de la información financiera.

Atentamente,


LUZ MARINA GARZÓN LOZANO
 Jefe Oficina Asesora de Control Interno.

	NOMBRE	CARGO	FIRMA
Elaboró:	Carlos Arias Hoyos	Cps-2019	
	Santiago Bravo Torres		