


	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

Consecutivo No.	011	Fecha de Emisión del Informe	Día	27	Mes	02	Año	2025
-----------------	-----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CONTABLE
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2024**

Proceso/Dependencia:	Vicerrectoría Administrativa y Financiera	Líder:	División de Recursos Financieros.
		Responsable:	Jefe Unidad Contabilidad
Objetivo:	Valorar la existencia de controles y la efectividad del proceso contable, así como verificar la aplicación de los procedimientos normas y políticas que garanticen la calidad de la información financiera, de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y el Nuevo Marco Normativo Contable, con el fin de dar cumplimiento a lo exigido por la Contaduría General de la Nación.		
Alcance:	<p>La evaluación abarcó la revisión, entre otros de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las operaciones económicas y contables • Los Estados Financieros • Documentos soportes de los diferentes registros • Documentos Contables (comprobantes, libros, Auxiliares, etc.) • Seguimientos a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable de la Entidad. • Seguimientos y auditorías financieras realizadas por esta oficina a los Institutos adscritos a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, correspondiente al periodo comprendido de enero a diciembre de 2024. 		
Criterios:	<p>Normatividad externa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resolución No. 193 del 5 de mayo de 2016 “<i>Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable</i>” • Instructivo No. 001 (16 de diciembre de 2024) Contraloría General de la Nación • Guía para la elaboración de los formularios y reporte en el chip de la categoría información contable pública – convergencia. Octubre 2024 – versión 13 • <i>Resolución 533 de 2015, expedida por la CGN, incorpora, en el RCP, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y la Resolución 620 de 2015, expedida</i> 		



	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

	<p>por la CGN, incorpora el Catálogo General de Cuentas a este Marco Normativo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ley 87 de 1993: <i>Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.</i> • Decreto 2145 de 1999: <i>Por el cual se dictan normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las Entidades y Organismos de la Administración Pública del Orden Nacional y Territorial y se dictan otras disposiciones.</i> <p>Normatividad interna:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Resolución 929 de 1992: <i>“Por el cual se organiza el control interno de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se asignan algunas funciones”.</i> • Resolución 536 de 28 de octubre de 2015: <i>Por el cual se crea y se conforma e Subsistema de Control Interno SCI-UD de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se establece la Política, Objetivos y Responsabilidades.</i> • Resolución 507 de 13 de septiembre de 2023: <i>Por medio del cual se adopta el procedimiento de los Planes de Mejoramiento producto de las auditorias internas.</i> • Acuerdo 21 de 1993 del Consejo Superior Universitario de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas <i>"por el cual se crea la Unidad de Control Interno de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas".</i>
Muestra (opcional):	N/A

1. ASPECTOS GENERALES:

1. ANTECEDENTES

En virtud a lo establecido en el literal G del Acuerdo 21 del 10 de diciembre de 1993 del Consejo Superior Universitario, *"verificar validez y la contabilidad de los actos administrativos que se produzcan en la Universidad, en especial de los documentos e informes contables"*, se encomienda a la Oficina de Control Interno Contable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas la revisión correspondiente durante la vigencia 2024.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

2. ESTRUCTURA DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Elementos del Marco Normativo

2.1 Políticas Contables

2.2 Etapas del Proceso Contable Reconocimiento

- Identificación
- Registro
- Medición Inicial
- Medición Posterior

2.3 Presentación de Estados Financieros

2.4 Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas

2.5 Gestión del Riesgo Contable

En disposición del artículo 2 del Acuerdo 21 del 10 de diciembre de 1993 del Consejo Superior Universitario, de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, que determina hacer efectivos los principios, normas y procedimientos vigentes, se procedió a verificar el cumplimiento de los mismos, junto con lo señalado en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, que establece el procedimiento para la Evaluación del Control Interno. La Oficina de Control Interno de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas presenta el resultado en un informe detallado de la Evaluación del Control Interno Contable, desarrollado de acuerdo a la estructura de la Contaduría General de la Nación.



Los rangos o calificaciones para evaluar el sistema de Control Interno Contable, contemplados en la Guía para la elaboración de los formularios Chip categorías administradas por la Contaduría General de la Nación de diciembre de 2022 Versión 2, es el siguiente:

Valoración cuantitativa

EXISTENCIA	(EX)	EFFECTIVIDAD	(EF)
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SI	0,3	SI	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,6	NO	0,14



Valoración cualitativa

RANGO CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 5.0$	EFICIENTE



	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

3. DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE



COD	NOMBRE	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	TOTAL ALEX +Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
POLITICAS CONTABLES							
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	<p>La Universidad mediante Resolución 020 del 27 de enero del 2021 adopta el Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo aplicable a Entidades del Gobierno. El cual aplica para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo. Este manual se encuentra publicado en la página de la Universidad Distrital en la dependencia administrativa - UNIDAD CONTABLE, así mismo en el buscador de documentos SISGRAL (Sistema de Información Secretaría General).</p> <p>https://viceadmin.udistrital.edu.co/seccion-de-contabilidad/index.php/</p>

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,70	0,70	Las políticas contables se encuentran publicadas en la página oficial por medio del SIGUD y en el buscador de documentos SISGRAL (Sistema de Información Secretaría General).
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,70		Actualmente se manejan las políticas transversales para entidades de gobierno emitidas por la CGN y para algunos temas determinadas por la Secretaria de Hacienda Distrital a través de la Resolución SHD SDH-537 DE 2022.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,70		Si, las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,70		Si, el Manual de Políticas Contables aprobado mediante Resolución 020 del 27 de enero, constituyen la herramienta fundamental para el reconocimiento y representación fiel de los hechos económicos.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



2.0	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	De acuerdo a la Resolución 507 del 13 de septiembre de 2023, por el cual se adopta el procedimiento de los Planes de mejoramiento producto de Auditorías Internas, describe los planes de mejoramiento, la forma y contenido de presentación, la metodología de evaluación, el pronunciamiento y las sanciones por su incumplimiento, que debe ser aplicado a todas las dependencias de la Universidad.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,70	0,70		<p>Durante la vigencia del año 2024, la oficina de Control Interno remitió los siguientes oficios, donde indica los seguimientos de los Planes de Mejoramiento correspondientes a Auditorías internas y externas, donde detalla las acciones a ser evaluadas:</p> <p>*OCI 0407 29 de mayo 2024: Anuncio primer seguimiento a planes de mejoramiento interno y externo.</p> <p>*OCI-0941 06 de diciembre 2024: Anuncio segundo seguimiento a planes de mejoramiento interno y externo.</p>

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,70	<p>La oficina de Control Interno, mediante el aplicativo SISIFO realiza el seguimiento a los Planes de Mejoramiento para acciones producto de auditorías Internas y Externas. Adicional, por medio de oficios informa los resultados de los planes de mejoramiento:</p> <p>*OCI 0714 23 de septiembre 2024 *OCI 0715 23 de septiembre 2024 *OCI 0716 23 de septiembre 2024 *OCI 0717 24 de septiembre 2024 *OCI 0718 23 de septiembre 2024 *OCI 0719 23 de septiembre 2024 *OCI 0720 23 de septiembre 2024 *OCI 0721 23 de septiembre 2024 *OCI 0722 26 de septiembre 2024 *OCI 0723 26 de septiembre 2024 *OCI 0724 26 de septiembre 2024 *OCI 0725 26 de septiembre 2024 *OCI 0726 26 de septiembre 2024 *OCI 0822 10 de octubre 2024 *OCI 0823 10 de octubre 2024 *OCI 0821 10 de octubre 2024 *OCI-0941 06 de diciembre 2024</p>
-----	---	----	----	------	--

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0,18	0,60	<p>La Universidad Distrital, cuenta con un conjunto de herramientas para garantizar que la información financiera /contable sea transmitida de manera efectiva y eficiente, tales como:</p> <p>a) Manual de políticas contables - Resolución 020 del 27 de enero del 2021 y adoptadas bajo nuevo marco normativo aplicable a las Entidades del Gobierno.</p> <p>b) Publicación de la información financiera y contable de la Universidad en la página web.</p> <p>c) Plataforma SIGUD - Facilita a las Áreas productoras la información de los procedimientos, procesos y lineamientos aplicados al Área Contable.</p> <p>La Universidad está en proceso de implementación del ERP SARA SOFÍA, con el objetivo de centralizar y articular la información de las distintas dependencias. Sin embargo, la implementación no se ha concluido, lo que no ha permitido realizar la validación en los procesos entre dependencias. Esta situación ha sido señalada en las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno</p>
---	--	----	------------------	------	------	------	---

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42	0,42	La Universidad cuenta con la plataforma SIGUD- Sistema Integrado de gestión, para disponer de las políticas, procedimientos y procesos que se requieren para el flujo de información. Sin embargo, se ha notado que muchos de los procedimientos y procesos se encuentran desactualizados y no se realizan capacitaciones directas al personal que faciliten el uso de las herramientas.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		A través del SIGUD, la Universidad pone a disposición del personal las políticas, procesos, procedimientos y documentos necesarios para el manejo del flujo de información. Sin embargo, en muchos de estos procesos, no se especifican con detalle los formatos a utilizar ni el procedimiento adecuado para transmitir la información a la Unidad Contable.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		Existen procedimientos internos documentados que facilitan la aplicación de la política; sin embargo, estos no están completos en su totalidad y, en muchos casos, no se aplican de manera adecuada.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,86	Mediante la Resolución de Rectoría 129 de 2022 la Universidad adopta e implementa el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70			La Resolución de Rectoría se ha socializado de forma interna entre los empleados y se ha enviado de forma masiva por correo electrónico a las dependencias involucradas. Adicional se encuentra cargada en el SIGUD - Sistema Integral de Gestión de la Universidad Distrital.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			Mediante levantamientos físicos se verifica la individualización de los bienes, y cada uno cuenta con una Hoja de Vida detallada como medio de identificación. Sin embargo, con la implementación del nuevo ERP SOFIA, aún están pendientes algunas actualizaciones necesarias para garantizar la identificación completa de los bienes físicos en el sistema.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0,18	<p>La dependencia encargada cuenta con un procedimiento de conciliaciones en colaboración con la Tesorería, disponible en el siguiente: enlace:https://sigud.udistrital.edu.co/vision/filesSIGUD/SIGUD%202018/Gestion%20de%20Recursos%20Financieros/GRF-PR-010/#lista</p> <p>Sin embargo, se encuentran en proceso de implementación de conciliaciones con otras dependencias y realización de procedimientos adicionales necesarios para asegurar un flujo de información adecuado.</p>
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42	0,42	0,60 <p>Si socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso. En las Auditorías internas realizadas se ha evidenciado la falta de conocimiento e implementación por parte del personal involucrado, en las conciliaciones para asegurar un flujo de información adecuado.</p>
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		<p>La Oficina de Control Interno ha identificado la falta de implementación de estas directrices, lo cual queda reflejado en las auditorías realizadas por la dependencia. Esto se debe a la falta de envío oportuno y con la calidad requerida de la información al área Contable.</p>

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	0,30	0,30	0,86	De acuerdo a la Resolución No. 01 de 4 de enero de 2024, se adopta el Manual Especifico de funciones para los cargos de planta global del personal administrativo de la Universidad Distrital.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70			Por medio de la plataforma SISGRAL se emite las directrices y lineamientos para que sea de conocimiento para todo el personal de la Universidad.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42	0,56		La Oficina de Control Interno ha identificado que, en algunos casos, la distribución de las actividades entre los contratistas y funcionarios vinculados a la División no ha sido adecuada, considerando que existen cargos que requieren permanencia total.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,30	0,30	0,86	La Universidad Distrital aplica el instructivo 001 del 12 de diciembre 2023 de la Contaduría General de la Nación referencias instrucciones dirigidas a las entidades públicas relacionadas con el cambio del periodo contable 2023- 2024, el reporte de la información a la Contaduría General de la Nación.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	0,56	A través de una circular de Rectoría que es de estricto conocimiento por las dependencias, la Universidad establece las directrices y lineamientos para el cierre de la información financiera, así como para la presentación oportuna de los datos necesarios para la preparación y entrega de los Estados Financieros.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	0,30	0,30	0,86
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	0,56	

La Unidad Contable, emite circulares internamente para el envío oportuno de la información, con el fin de realizar el cierre integral.



Mediante el envío de circulares internas a todas las dependencias correspondientes, se garantiza la transmisión oportuna y clara de la información

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			No todas las dependencias responden ni envían la información dentro de los plazos establecidos ni con la calidad requerida para garantizar un cierre integral adecuado.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	Si	0,30	0,30	0,86	En el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades del Gobierno Distrital se detalla el procedimiento adecuado para la ejecución de los inventarios. Además, en el Sistema Integrado de Gestión de los Bienes del Distrito (SIGUD), se encuentra el procedimiento específico para el levantamiento de inventarios, bajo el código GIF-PR-003. Este proceso debe ser realizado por los responsables asignados, quienes deben elaborar un informe que detalle la metodología empleada y los respectivos soportes documentales que avalen el levantamiento de inventarios
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42	0,56		La Universidad mediante el sistema Integrado de Gestión SIGUD socializa los procedimientos, guías o lineamientos, permitiendo el acceso a la plataforma a todo el personal vinculado. Sin embargo, no se evidencia la socialización directa con los responsables de los procesos.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,70			Los responsables del proceso deben dejar constancia de la evidencia correspondiente al levantamiento de inventarios, siguiendo los procedimientos establecidos. Esta evidencia debe incluir los documentos y soportes necesarios que respalden el proceso, conforme a lo estipulado en las normativas y directrices vigentes
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	0,30	0,30		La Universidad Distrital, a través de la Resolución de Rectoría 210 del 27 de junio de 2024 " Por el cual se crea el comité de Sostenibilidad Contable y de Cartera de la Universidad Distrital Francisco Jose de Caldas" con el propósito de definir directrices, procedimientos, instrucciones y lineamientos para la depuración y el seguimiento de los estados financieros.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70		1,00	A través de la Plataforma SISGRAL de la Universidad Distrital, se socializa esta resolución. Además, la Oficina de Control Interno participa en las sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,70		0,70	El Comité Asesor de Sostenibilidad del sistema de Contabilidad verifica que los compromisos adquiridos se estén dando cumplimiento.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,70			El Comité Asesor para Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas se reunirá mínimo dos (2) veces por año y en forma extraordinaria cuando sea necesario, previa citación del secretario técnico.
------	---	----	----	------	--	--	--

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE - RECONOCIMIENTO - IDENTIFICACIÓN



11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,30	0,30		En la caracterización del proceso Gestión Financiera, La Universidad Distrital Francisco José de Caldas, circula la información hacia el área contable, indicando: el proveedor de la información, el insumo o información que se debe recibir mediante el Sistema SIGUD.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,70	0,70	1,00	En la caracterización del proceso Gestión Financiera, la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, tiene identificados los proveedores de información del proceso Contable.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,70			En la caracterización del proceso Gestión Financiera, la Universidad Distrital tiene identificados los receptores o clientes de la información que se procesa en el área contable, dado que dicha caracterización está basada en el ciclo PHVA (Planear, Hacer, Verificar y Actuar).
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0,18		La Universidad Distrital para el registro de la Información financiera cuenta con el Sistema de Información Financiera SIIGO, en el cual se registra los derechos y obligaciones de manera individualizada. Con la implementación del nuevo ERP, se espera que todo se encuentre articulado e individualizado.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,70		0,88	Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización en el Sistema SIIGO, mediante la información entregada por las diferentes dependencias que alimentan los Estados Financieros e identificando a su vez aquellas partidas que aun se encuentran por depurar.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,70		0,70	El Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, elabora la resolución debidamente firmada donde después de haber agotado las opciones de recuperar los derechos, aprueba dar de baja los valores correspondientes.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	La Universidad Distrital adopto el Manual de Políticas Contables el 27 de enero del 2021, frente al marco normativo contable aplicable a esta entidad.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,70	0,70		En los procesos de identificación de partidas, se evalúan sus cuantías y se reconocen de acuerdo con las políticas contables.
CLASIFICACIÓN							
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	La Contaduría General de la Nación dispuso en la Resolución 620 de 2015 Por el cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas, del cual se validó que el código y nombre de las cuentas correspondientes fueran congruentes con las dispuestas en el libro mayor de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas , en lo que no se identificaron diferencias. Cabe resaltar que, el catálogo Sistema de Información Financiera SIIGO corresponde con el dispuesto por el marco normativo para entidades de gobierno.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,70	0,70		La Oficina de Control Interno evidencia que se realicen revisiones del catálogo de cuentas de acuerdo con el marco normativo que le aplique a cada Entidad con el Catálogo de Cuentas y la información reportada en SIIGO.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	La Universidad Distrital para el registro de la Información financiera cuenta con el Sistema de Información Financiera SIIGO, en el cual se registra individualizados los hechos económicos ocurridos.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	0,70		Cuando se realizan los procesos de clasificación de partidas, se evalúa su naturaleza según lo indicado en las políticas contables.
REGISTRO							
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	Se verifico a través del aplicativo Sistema Contable Software SIIGO Contabilidad de la Universidad Distrital FJC, con el fin de verificar el orden cronológico de los hechos económicos y se identificó que se registran de esa manera.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,70	0,70		Durante el proceso de cierre de la vigencia se verifica que los registros contables se hayan efectuado cronológicamente, mediante el aplicativo Sistema Contable Software SIIGO

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,70			Al interior de la Universidad se evidencia que la información se registra el Software Contable SIIGO a medida que esta va llegando, asignando automáticamente un numero consecutivo el cual es inmodificable.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,30	0,30	0,72	La Universidad Registra los hechos económicos con documentos respaldados tanto de origen interno y externo.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			La Universidad Distrital actualmente se esta depurando información financiera de algunas cuentas debido a que no se cuenta con los respectivos soportes idóneos.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42	0,42		La Universidad Distrital cuenta con el procedimiento Interno de Gestión documental y se regula con la ley general de Archivos 594 de 2000 para el Sector Publico. Sin embargo, se ha notado falencias en el archivo y custodia de documentos.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	Siendo el Sistema Contable Software de Contabilidad SIIGO el aplicativo utilizado por la Entidad para los registros de las transacciones, y teniendo en cuenta que este requiere para cualquier causación contable, la generación del respectivo comprobante de contabilidad, se confirma el cumplimiento de la elaboración de comprobantes contables para los registros de los hechos económicos.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,70	0,70		La Universidad Distrital registra los hechos económicos en el Sistema Contable Software de Contabilidad Único SIIGO UNIVERSIDAD DISTRITAL, el cual garantiza el registro cronológico de los comprobantes de Contabilidad.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,70			La Universidad Distrital registra los hechos económicos en el Sistema Contable Software de Contabilidad Único SIIGO UNIVERSIDAD DISTRITAL, el cual garantiza el registro de los comprobantes de contabilidad asignándole un código consecutivo.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,86	La Universidad Distrital registra los hechos económicos en el Sistema Contable Software de Contabilidad Único SIIGO UNIVERSIDAD DISTRITAL, el cual se aplica como un sistema integrado de información contable, automáticamente se afectan los libros de contabilidad, tomando como base los comprobantes de Contabilidad.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,70	0,56		La Universidad Distrital registra los hechos económicos en el Sistema Contable Software de Contabilidad Único SIIGO UNIVERSIDAD DISTRITAL, el cual se aplica como un sistema integrado de información contable, automáticamente se afectan los libros de contabilidad, tomando como base los comprobantes de Contabilidad, tomando como

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



							base los comprobantes de Contabilidad por lo tanto su información es igual.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			En caso de presentarse diferencias entre los registros, se dispone del soporte técnico del sistema contable SIIGO para realizar los ajustes contables correspondientes, siempre que estos estén debidamente justificados. No obstante, se evidencian procesos y procedimientos que carecen de conciliaciones en partidas que requieren dicha validación, lo que dificulta la presentación de información precisa e íntegra.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0,18	0,88	La universidad dispone del SIGUD - Sistema Integrado de Información y el sistema contable SIIGO. No obstante, este no está completamente automatizado con todas las dependencias ni con las demás aplicaciones utilizadas, es por ello, que se encuentra en proceso la implementación del nuevo ARP, las falencias persisten.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,70	0,70	Los cierres contables en la universidad se realizan de manera mensual, por lo que las actividades relacionadas con estos procesos también se ejecutan con la misma frecuencia.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	SI	0,70		Los valores reportados coinciden con los que actualmente están registrados en los libros de Contabilidad generados a través del Sistema Software Contable SIIGO.

MEDICIÓN INICIAL



21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	Se observó que los criterios de medición establecidos por la Universidad Distrital FJC en el Manual de Políticas Contables para el reconocimiento de los hechos económicos corresponden a los establecidos en las normas para el reconocimiento de los hechos económicos para las Entidades de Gobierno.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad,	Ef	SI	0,70	0,70		La Universidad mediante el sistema Integrado de Gestión SIGUD socializa los procedimientos, guías o lineamientos, permitiendo el acceso a la plataforma a todo el personal vinculado.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

	son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?						
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0,70			Actualmente se manejan las políticas transversales para entidades de gobierno emitidas por la CGN y para algunos temas determinadas por la Secretaria de Hacienda Distrital a través de la Resolución SHD SDH-537 DE 2022. Se han venido actualizando desde el año 2023 con la implementación ERP para superar las limitantes en los sistemas de información.
MEDICIÓN POSTERIOR							
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	La Universidad realiza cálculo de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro. Ahora se encuentra automatizado con el nuevo ERP.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,70	0,70		La depreciación si es calculada con el método establecido según política contable.



	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,70			Mensualmente, Almacén General y la Unidad Contable realizan una conciliación, para constatar que el gasto por depreciación coincida con lo que se encuentra registrado contablemente.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	Ef	SI	0,70			En cada levantamiento de inventario, el Almacén General identifica los posibles indicios de deterioro de los bienes. En caso de que se detecte algún daño o pérdida significativa, se sigue un procedimiento establecido para gestionar la baja del activo
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	Si se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros, de acuerdo al Manual de Políticas Contables se aprobaron el 27 de enero del 2022, según resolución 020, por el cual se adopta el manual de políticas contables para la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, bajo el nuevo marco normativo aplicable a Entidades del Gobierno.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	0,70		Los criterios de medición posterior establecidos por la Universidad Distrital en el Manual de Políticas Contables, correspondieron con los establecidos en las Normas para la Medición de los elementos de los estados financieros para las Entidades de Gobierno.



	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,70	La Universidad Distrital a medida que va depurando la información contable se han evidenciado hechos económicos que se van actualizando, según actas del comité de Depuración.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos en el Manual de Políticas Contables.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,70	De manera periódica, las dependencias involucradas proporcionan a la Unidad Contable el valor actualizado de las estimaciones, las cuales son posteriormente reveladas en las notas contables de los Estados Financieros.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,70	Entre las mediciones realizadas por personas no involucradas al proceso contable se encuentra el Cálculo Actuarial el cual se realiza por un Actuario certificado, fundamentado por el experto en medición en estimaciones y juicio profesional ajeno al proceso contable. Adicional, la dependencia Jurídica realiza estimaciones en relación a procesos en contra de la Universidad Distrital e indican la probabilidad o no, a través del aplicativo SIPROJ.



PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,30	0,30	Se observó que durante la vigencia 2024 la Universidad Distrital cumplió con: Transmisión oportuna de los reportes contables a la Contaduría General de la Nación a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP estipulados en la Resolución 706 de 2016, correspondientes a la categoría Información Contable Pública - Convergencia correspondiente a la vigencia 2023. Así mismo se realiza la publicación de los estados financieros en la página oficial de la Universidad.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70	0,63	La Universidad Distrital cuenta con la plataforma SIGUD a través de la cual se evidencia que existe el proceso y procedimiento debidamente documentado para la divulgación de los Estados Financieros, donde igualmente se evidencia los responsables.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		Mediante las verificaciones realizadas al cumplimiento de lineamientos relacionados con la presentación de los estados financieros, la Oficina de Control Interno pudo evidenciar la emisión y publicación oportuna de los Estados Financieros emitidos durante la vigencia 2024. Sin embargo, se evidencio la falta de uniformidad en la publicación de los Estados Financieros en su

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



							publicación en la página oficial de la Universidad.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,70			Se evidencia que para la aprobación de los Estados Financieros, estos son expuestos ante el Consejo Superior, donde se analizan y estudian, siendo base para la elaboración de otros informes.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,70			Se evidencia que una vez revisado el consolidador de hacienda e información publica CHIP, la Universidad elaboro y reporto el juego completo de los Estados Financieros a corte 31 de diciembre de 2024.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	Los Estados Financieros son generados por el software Contable SIIGO y se detallan en los auxiliares emitidos del mismo aplicativo, por lo que se evidencia que las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los reportados en los libros.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70	0,70		La Universidad si realiza verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,86	La Oficina de Control Interno evidencio en las revelaciones a los Estados Financieros indicadores porcentuales que permiten analizar, identificar e interpretar la información financiera al comparar las vigencias. https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjojZWwYjc5OTMtYmY1MS00NDdmLWEzOTktNDlmMTRkZTdiZW00IiwidCI6ImQ1MTM4OGVmLTZhYjAtNDM2My05Zjk0LWQ1NjY0NGE0NTk3MCI9ImMiOjR9&pageName=ReportSection
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,70			Si los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42	0,56		Aunque el insumo para la elaboración de los indicadores son las cifras publicadas en los Estados Financieros, la Oficina de Control Interno identifica deficiencia en la calidad de los reportes enviados por algunas dependencias.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,30	0,30	Con el fin de validar la ilustración de la información financiera para su adecuada comprensión por parte de los usuarios, las notas a los Estados Financieros presentan ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	SI	0,70	0,48	Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		La información presentada en las Notas a los Estados Financieros es insuficiente debido a la falta de conciliación e información por parte de algunas dependencias. Además, algunas notas aclaratorias no proporcionan el nivel de detalle necesario, lo que limita su utilidad para los usuarios
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		Las Notas a los Estados Financieros destacan las variaciones significativas observadas de un periodo a otro. Sin embargo, hay cuentas que no se revelan en su totalidad con la variación.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			No en todas las notas aclaratorias, se menciona en detalle la metodología utilizada por el experto.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			La falta de cumplimiento de ciertas dependencias con los requisitos de calidad y oportunidad para verificar la información impide que los datos presentados a los diversos usuarios sean consistentes.

RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS



28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	<p>La Universidad presenta los Estados Financieros en los informes de rendición de cuentas a la cual se encuentra obligada.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA 2. OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA 3. VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS
----	---	----	----	------	------	------	--

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	0,70	0,70	Las cifras presentadas en los estados financieros y las cifras presentadas en la rendición de cuentas si son consistentes.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,70		Las Notas de los Estados Financieros ofrecen explicaciones que buscan facilitar la comprensión de la información financiera por parte de los diversos usuarios.

GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE



29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	La Universidad Distrital ha implementado una Política de Administración del Riesgo a través del SIGUD. Esta política define pautas y aspectos relevantes para identificar, valorar, tratar, dar seguimiento y monitorear los riesgos dentro de los procesos. Además, la Oficina de Control Interno brinda acompañamiento en la gestión de riesgos contables, como se evidencia en las auditorías internas del año 2024.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,70	0,70		La Oficina de Control Interno brinda acompañamiento en la gestión de riesgos contables, como se evidencia en las auditorías internas del año 2024.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	0,30	1,00	El Mapa de Riesgo, determina la probabilidad de ocurrencia y el impacto que la materialización de los riesgos contables podría tener en la Universidad Distrital.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,70	0,70		La Oficina de Control interno analiza los riesgos de índole contable en forma permanente mediante la generación de planes de mejoramiento interno.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,70			La Oficina de Control Interno hace seguimiento a los planes de mejoramiento interno y controla permanentemente los plazos y el cumplimiento de los hallazgos.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,70			La Oficina de Control Interno permanentemente efectúa seguimiento y control de los hallazgos mediante los indicadores a fin de neutralizar la ocurrencia de cada hallazgo.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0,70			La Oficina de Control Interno durante el proceso de auditoria efectúa seguimiento al mapa de riesgos como a los planes de mejoramiento, mediante los cuales realiza autoevaluaciones de efectividad y sugiere los cambios que se requiere.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	



31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0,18	0,60	El perfil y las competencias de los funcionarios del área contable, así como de los contratistas vinculados mediante la modalidad de prestación de servicios, se constató el cumplimiento de las habilidades y competencias necesarias para llevar a cabo las labores contables durante el año 2024. Sin embargo, se evidencia que el 90% del personal son contratistas, eso limita la permanencia del personal y el aseguramiento del cumplimiento de las funciones.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42	0,42		La Universidad promueve pocas capacitaciones en formación contable al personal de la Unidad Contable. El equipo asiste a las promovidas por la la Contaduría General de la Nación y la Secretaria de Hacienda Distrital.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0,18	0,88	No se observa que el plan de acción de capacitación esté directamente relacionado con el desarrollo de competencias y la actualización continua del personal involucrado en el proceso contable.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,70	0,70	La Universidad tiene dispuesto medir la ejecución del Plan Institucional de Capacitación formulado para cada vigencia, a través de indicadores Cumplimiento del plan de capacitación establecido en el Plan de Acción Institucional 2025.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,70		Se verifica e identifica que el Plan Institucional de Capacitación apunta al desarrollo de competencias y habilidades.



MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL, PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	28,89
Porcentaje obtenido	4,513
CALIFICACIÓN	EFICIENTE

La Evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a lo parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, para la Universidad Distrital Francisco José de Caldas obtuvo un puntaje promedio de **4,513** y su interpretación es **EFICIENTE**.

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

4. CALIFICACIÓN CUANTITATIVA


CONTROL INTERNO CONTABLE 2024
FORTALEZAS
<p>1.El manejo eficiente del Sistema de Información documental y de gestión implementado en el Sistema de Información Secretaria General de la Información SISGRAL, el Sistema Integrado de Gestión Universidad Francisco José de Caldas SIGUD y el aplicativo SISIFO que consolida y controla los planes de mejoramiento a nivel interno y externo de la Universidad SISIFO que es manejado por la Oficina de Control Interno.</p> <p>2. Se observa el compromiso institucional por parte de las oficinas para la implementación del ERP SARA-SOFIA</p> <p>3. Se evidencia el cumplimiento en la entrega de la Información Financiera ante los Entes de Control.</p> <p>4. Mediante Resolución 020 del 27 de enero del 2021 adopta el Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo aplicable a Entidades del Gobierno.</p> <p>5. La Oficina Contable de la Universidad Distrital apoyo ampliamente a la visita de la Oficina de Control Interno.</p>
DEBILIDADES
<p>1. La Universidad no cuenta actualmente con un Sistema de Información Financiero lo suficientemente robusto que permita integrar toda la información, tanto presupuestaria como de almacenes. Sin embargo, cada área gestiona su propio software, como se evidencia con las aplicaciones SIIGO en Contabilidad, ARKA en Almacén, Cargo Contratación, OAS en Nómina, TITAN para la gestión de Nómina y pago de honorarios, TEMIS para las cuotas partes, y SICAPITAL para Presupuesto y Contabilidad, entre otras. A pesar de esta situación, se está trabajando en la integración con el nuevo ERP SARA SOFIA, cuyo objetivo es lograr la armonización de todas las dependencias y se espera que para el año 2024 se encuentra en producción total.</p> <p>2. Se evidencia que no existe compromiso institucional por parte de algunas dependencias para enviar la información oportuna y de calidad a la oficina de Contabilidad, constituyéndose un alto riesgo en la razonabilidad de las cifras reportadas.</p> <p>3. Se evidencia la falta de capacitación en formación contable al personal de la Unidad Contable.</p> <p>4. Se observa, en algunas dependencias, un inadecuado manejo de la documentación de soporte para el envío de la información a la Unidad Contable.</p>
AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
<p>1.Se continúa, con la depuración de los saldos de cuentas contables correspondientes a vigencias anteriores.</p>

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

2. Se cuenta con un Manual de Políticas Contables según Resolución de Rectoría No. 020 del 27 de enero de 2021.
3. Se ha mejorado el manejo de los inventarios, debido a la automatización que ya se encuentra en uso por medio del nuevo ERP - SOFIA
4. Algunas dependencias han avanzado en el manejo de conciliaciones, lo que facilita el envío de información de calidad a la Unidad Contable

RECOMENDACIONES

1. Continuar con la implementación del nuevo ERP- SARA SOFIA para la integración en tiempo real de la información contable generada en todas las áreas involucradas.
2. Continuar con la sensibilización y compromiso de las áreas productoras de información financiera de forma oportuna y veras.
3. Desarrollar campaña de concientización a las áreas involucradas en la generación de información financiera, que permita orientar y responsabilizar al personal involucrado, para que se comprometa a entregar a tiempo, aclarar y justificar las falencias detectadas en los reportes y actividades desarrolladas de su dependencia.
4. Si bien es cierto la Universidad mediante el Acuerdo 002 del 29 de febrero 2000, ha dado al IDEXUD independencia administrativa y financiera es el Contador General quien da fe pública y dictaminar la información reportada en los Estados Financieros de la UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO ante los Entes de Control, por lo que se sugiere que los jefes inmediatos apoyen de manera constante y directa el proceso contable.
5. Incrementar la cantidad de capacitaciones en formación contable dirigidas a los funcionarios de la Unidad Contable.

	Nombre	Cargo y/o vinculación	Firma
Aprobó	Guillermo Eduardo Alfonso Gutiérrez	Jefe Oficina Control Interno	
Proyectó	Karen Rocío Cuellar	Profesional CPS	