


	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.	012	Fecha de Emisión del Informe	Día	28	Mes	02	Año	2024
-----------------	-----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CONTABLE
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DE 2023**



Proceso/Dependencia:	Vicerrectoría Administrativa y Financiera	Líder:	División de Recursos Financieros.
		Responsable:	Jefe Unidad de 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 2023. 		
Criterios:	<p>Normatividad externa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Circular 001 de 2021 Contraloría de Bogotá. • Instructivo No. 001 del 17 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación. • <i>Resolución 156 del 29 de mayo de 2018 de la Contaduría General de la Nación</i> <p>"Modificar el artículo 1° de la Resolución 354 de 2007, el cual quedará así: Adoptar el Régimen de Contabilidad Pública, el cual estará conformado por a) el Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública; b) el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público con sus respectivos elementos; c) el Marco Normativa para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público con sus respectivos elementos. d) el Marco Normativo para Entidades de Gobierno con sus respectivos elementos; e) el Marco Normativo para Entidades en Liquidación con sus respectivos elementos; f) la Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable; y g) los Procedimientos Transversales".</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	

	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Resolución 097 15 de marzo de 2017 de la Contaduría General de la Nación</i> "Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Público adoptado mediante la Resolución 354 del 05 de septiembre de 2007 y la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016". • <i>Resolución 706 del 16 de diciembre 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>Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación</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>Resolución 237 del 20 de agosto de 2010 de la Contaduría General de la Nación</i> "Por medio de la cual se modifica el Régimen de Contabilidad Pública y se deroga la Resolución 192 del 27 de julio de 2010". • <i>Resolución 192 del 207 de julio de 2010 de la Contaduría General de la Nación</i> "Por medio de la cual se modifica el Régimen de Contabilidad Pública". • <i>Resolución 357 del 23 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación</i> "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". • <i>Resolución 354 del 05 septiembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación</i> "Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación". • <i>Ley 087 del 29 noviembre de 1993 del Congreso de la República</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". <p>Normatividad interna:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Resolución 01 de 2024 de Rectoría de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas</i> "Por la cual se adopta el Manual Especifico de Funciones para los cargos de planta global del personal administrativo de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas". • <i>Resolución 536 de 2015 de Rectoría de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas</i> "Por la cual se crea y se conforma el Subsistema de Control Interno SCI-UD de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y se establece la Política, Objetivos y Responsabilidades". • <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".
Muestra (opcional):	N/A

1. ASPECTOS GENERALES:

1. ANTECEDENTES

	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	

En virtud a lo establecido en el artículo 2 del literal G del Acuerdo 21 del 10 de diciembre de 1993 del Consejo Superior Universitario, *"verificar validez y confiabilidad de los actos administrativos que se produzcan en la Universidad, en especial de los documentos e informes financieros y contables"*, la Oficina de Control Interno Contable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas de la vigencia 2023.

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 del 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 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



	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	

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

3. DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE



CÓDIGO	NOMBRE	TIPO	CALIFICACIÓN	VALOR	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACIÓN TOTAL	OBSERVACIONES
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					4.07	
POLÍTICAS CONTABLES							
1.1.1	¿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	0,3	0.79		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 el buscador de documentos SISGRAL (Sistema de Información Secretaría General). Sin embargo, el Manual de Políticas Contable aportado a la Oficina de Control Interno no cuenta con la

	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	



							validación de quien elaboro, reviso y aprobó este informe.
1.1.2	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			Si socializaron las políticas contables con el personal involucrado. Sin embargo, la dependencia no cuenta con el documento soporte de las capacitaciones.
1.1.3	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			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 . Sin embargo, se han venido actualizando desde el año 2023 con el software de implementación ERP.
1.1.4	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,7			Si, las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad.
1.1.5	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			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. Sin embargo, la Oficina de Control Interno dentro de sus auditorías ha evidenciado debilidades en la representación fiel de la información financiera de algunos procesos de la Universidad Distrital.

	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	



1.1.6	¿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	0,3	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.
1.1.7	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,7		En la vigencia 2023 la Oficina Asesora de Control Interno socializo los instrumentos de seguimiento a los responsables así: En Oficio No. OCI-0895 IE 2023 21364 Anuncio Segundo Seguimiento a Planes de Mejoramiento Interno y Externo comunico a los Jefes de Dependencias de La Universidad sobre el seguimiento que se realizaría a los Planes de Mejoramiento correspondiente a Auditorías internas y externas; dicho oficio se remitió con el detalle de las acciones a ser evaluadas.
1.1.8	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,7		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. Permitiendo con ello llevar un control de los hallazgos productos de las Auditorías, mediante los responsables a nivel de la Universidad Distrital. Así mismo por medio de oficios norma los resultados al seguimiento de los Planes de

	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	



							Mejoramiento Internos y Externos.
1.1.9	¿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	0.60		<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: 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. b) Publicación de la información financiera de la Universidad en la página web: (https://viceadmin.udistrital.edu.co/division-recursos-financieros/index.php/informes-gestion-financiera) c) Publicación de la información contable de la Universidad de la página web: (http://www1.udistrital.edu.co:8080/es/web/seccion-contabilidad/informes) d) Plataforma SIGUD - Facilita a las Áreas productoras la información de los procedimientos, procesos y lineamientos aplicados al Área Contable. Sin embargo, la Oficina de Control Interno, evidencio que hay procesos y procedimientos contables de la Universidad que no están actualizados y no permiten reflejar la realidad económica de la información financiera.</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	



1.1.10	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		La Universidad socializa mediante el SIGUD Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital en el cual el personal puede ingresar, permitiendo con ello poner a disposición las políticas, procesos y procedimientos que se requieren para el flujo de la información relacionada. Sin embargo, la Oficina de Control Interno no evidencia capacitaciones directas al personal que faciliten el uso de las herramientas con el personal involucrado en el proceso.
1.1.11	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		La Universidad socializa mediante el SIGUD Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital en el cual el personal puede ingresar, permitiendo con ello poner a disposición las políticas, procesos y procedimientos que se requieren para el flujo de la información relacionada. Sin embargo, la Oficina de Control Interno evidencia que en el Manual de Políticas Contables carece de procesos y procedimientos actualizados de las de la Universidad ya que algunos procesos contables no permiten reflejar la realidad económica de la Información financiera.
1.1.12	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		Aunque existe la plataforma SIGUD que permite identificar los procesos, procedimientos y formatos de Gestión, se observa que hay algunos procedimientos que no se encuentran actualizados desde el 2017 como son Programa anual de caja, registro de ingresos gira, modificación de la apropiación

	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	



							presupuestal, avances, boletines diarios, registro contable de nómina entre otros.
1.1.13	¿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	NO	0,06	0.20		La Universidad ha venido haciendo uso del Sistema Integrado ARKA 2 con el fin de identificar los bienes físicos, actualmente se encuentra en desarrollo el ERP. 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, sin embargo, al 31 de diciembre 2023 no ha adoptado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físico en forma individual dentro del proceso contable de la Universidad Distrital.
1.1.14	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0,42			La Universidad ha venido utilizando el Sistema Integrado ARKA 2 con el fin de identificar los bienes físicos; la oficina de Almacén ha socializado el proyecto del software al personal involucrado. sin embargo, al 31 de diciembre 2023 no ha adoptado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físico en forma individual dentro del proceso contable de la Universidad Distrital.

	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	



1.1.15	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	NO	0,7			Si, una de las finalidades de la implementación del Sistema Integrado ARKA 2 es la identificación de los bienes físicos. sin embargo, al 31 de diciembre 2023 no ha adoptado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físico en forma individual dentro del proceso contable de la Universidad Distrital.
1.1.16	¿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	SI	0,3	0.86		La dependencia encargada cuenta con el procedimiento de conciliaciones que permite identificar las partidas para la identificación y medición, la cual se encuentra en el SIGUD https://sigud.udistrital.edu.co/vision/filesSIGUD/SIGUD%202018/Gestion%20de%20Recursos%20Financieros/GRF-PR-010/#list .
1.1.17	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7			Si socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso.
1.1.18	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			El Manual de Políticas Contables se aprobó mediante Resolución 020 del 27 de enero del 2021, no obstante, la Oficina de Control Interno evidencia la aplicación parcial de estas directrices y procedimientos por algunas dependencias al no enviar oportunamente y con calidad que se requiere la información al Área 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	



1.1.19	¿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	0,3	0.72	La Universidad cuenta con directrices, guía y lineamientos para identificar la segregación de las funciones, dentro del proceso contable
1.1.20	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		La Oficina de Control Interno no evidencia la actividad de socializar la segregación de funciones en los funcionarios involucrados.
1.1.21	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		Existen procesos que están concentrados en la Jefatura de la División de Recursos Financieros, donde se identifica la falta de control en los procesos y procedimientos de la División Financiera. Debido a que existe una inadecuada distribución de las actividades de los contratistas y funcionarios que están vinculados a la División.
1.1.22	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,3	0.86	La Universidad Distrital aplica el instructivo 001 del 12 de diciembre 2023 de la Contaduría General de la Nación referencia 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	



1.1.23	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7			La Unidad de Contabilidad mediante oficio remite a cada dependencia involucrada las fechas de cierre para que envíen la respectiva información.
1.1.24	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			Se evidencia que, aunque la División de Recursos Financieros junto con la Vicerrectoría Administrativa y Financiera elabora directrices y lineamientos para el cierre y la presentación oportuna de la Información financiera, sin embargo, algunas dependencias no cumplen oportunamente y con la calidad la información que se requiere, desvirtuando la veracidad de los Estados Financieros.
1.1.25	¿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	PARCIAL MENTE	0,18	0.60		De acuerdo a las Políticas Contables se estableció el procedimiento para llevar a cabo el cierre de la información financiera, no obstante, por las limitantes en los sistemas de información no fluye de manera automática, y se hace necesario realizar reprocesos manuales con un nivel de riesgo y seguimiento.
1.1.26	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			La socialización se da en el momento en el que se construyen los procesos y procedimientos o cuando se efectúa alguna modificación. Sin embargo, no se evidencia la socialización cuando hay cambio en el personal involucrado.

	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	



1.1.27	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		La Universidad Distrital a corte 31 de diciembre 2023, ha implementado parcialmente directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente cruces de información según actas de conciliación efectuadas con el Área de Contabilidad. Se evidencia la falta de apoyo por algunas dependencias para aplicar lineamientos para realizar los cruces de la información, afectando significativamente la razonabilidad de los Estados Financieros.
1.1.28	¿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	PARCIAL MENTE	0,18	0.60	La Universidad mediante el sistema Integrado de Gestión SIGUD ha implementado de manera parcial los procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente cruces de información como se evidencia en la página de procesos de la Gestión de Recursos Financieros, sin embargo, la información más relevante como es el pasivo pensional aún está pendiente por generar procesos y procedimientos para verificar la razonabilidad de los mismos.
1.1.29	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		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	



1.1.30	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		La Oficina de Control Interno pudo evidenciar que, a través de las conciliaciones periódicas con algunas dependencias, realizadas con la Unidad Contable, se da cumplimiento parcial con las directrices adoptadas en el Manual de Políticas Contables; no obstante, no se evidenciaron las conciliaciones con la Oficina de Talento Humano, Oficina Jurídica y la Oficina de Asuntos Disciplinarios e IDEXUD que debieron realizarse durante la vigencia 2023.
1.1.31	¿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	PARCIAL MENTE	0,18	0.78	La Universidad Distrital mediante Resolución 286 de 2007 constituyo el Comité Asesor de Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad donde establecen directrices, procedimientos, instrucciones, lineamientos sobre la depuración y seguimiento de los Estados Financieros. Sin embargo, la Oficina de Control Interno evidencia que aun así existen procedimientos y controles que se apliquen específicamente, como ocurre con las Cuentas por Cobrar, pasivo pensional, oficina de Talento Humano, Oficina Jurídica, Oficina de Asuntos Disciplinarios, control Ingresos y cuentas por pagar en el IDEXUD entre otras.

	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	



1.1.32	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			Mediante la Plataforma SISGRAL de la Universidad Distrital se socializa estas directrices y procedimientos de acuerdo a la Resolución Rectorial No1101 del 29 de julio del 2002 donde indica las funciones a realizar de acuerdo a los cargos. Sin embargo, la Oficina de Control Interno no evidencia capacitaciones directas al personal que faciliten el uso de las herramientas con el personal involucrado en el proceso.
1.1.33	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,7			El Comité Asesor de Sostenibilidad del sistema de Contabilidad verifica que los compromisos adquiridos se estén dando cumplimiento.
1.1.34	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,7			En cumplimiento a la Resolución a la 286 de 2007 Artículo 3 indica Reuniones. El Comité Asesor para Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas se reunirá Ordinariamente por lo menos una vez al mes.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE - RECONOCIMIENTO - IDENTIFICACIÓN							
1.2.1.1.1	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,3	0.86		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.

	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	



1.2.1.1.2	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			En la caracterización del proceso Gestión Financiera, la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, tiene identificados los proveedores de información del proceso Contable. No obstante, la Oficina de Control Interno evidencia que la información generada por algunas dependencias no cumple con la calidad y oportunidad requerida para el cargue en los Estados Financieros.
1.2.1.1.3	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7			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).
1.2.1.1.4	¿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	0.88		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. No obstante, la Oficina de Control Interno ha evidenciado que en la cuenta correspondiente a la cuota parte pensional, beneficios pos empleados, calculo actuarial se registra en el momento que se genera la cuenta de cobro, quedando pendiente el reconocimiento en cada nómina del derecho por cobrar en este concepto.

	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	



1.2.1.1.5	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,7		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 aún se encuentran por depurar.
1.2.1.1.6	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,7		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. Una vez se identifican los componentes individuales de Cartera, Propiedades, Planta y Equipo, la Universidad realiza sus gestiones de depuración de las cuentas, lo cual implica la baja de aquellas partidas que no cumplen con la definición de activos según el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno, las cuales son aprobadas por acta del comité respectivo.
1.2.1.1.7	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0.60	La Universidad Distrital adopto el Manual de Políticas Contables el 27 de enero del 2021, frente al marco normativo contable aplicable a esta entidad. No obstante, la Oficina de Control Interno evidencia que el Manual de Políticas Contables carece de procesos y procedimientos actualizados de la Universidad ya que algunos procesos contables no permiten reflejar la realidad económica de la Información financiera, como se evidencia en las Cuentas por

	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	



							Cobrar, Pasivo Pensional, Almacén, División de Recursos humanos, Oficina Asesora Jurídica entre otras.
1.2.1.1.8	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			Quando se realizan procesos de identificación de partidas se evalúan sus cuantías y se reconocen conforme a las políticas contables en los grupos de cuentas: Cuentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo, Intangibles y Cuentas por pagar. Sin embargo, la Oficina de Control Interno evidencia que la información reportada por las algunas dependencias no cuenta con los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas debido a la calidad y no entrega oportuna de los reportes.
CLASIFICACIÓN							
1.2.1.2.1	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	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	



1.2.1.2.2	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7			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.
1.2.1.2.3	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0.88		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. No obstante, la Oficina de Control Interno ha evidenciado que en la cuenta correspondiente a la cuota parte pensional se registra en el momento que se genera la cuenta de cobro, quedando pendiente el reconocimiento en cada nómina del derecho por cobrar en este concepto.
1.2.1.2.4	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7			Cuando se realizan los procesos de clasificación de partidas, se evalúa su naturaleza según lo indicado en las políticas contables para los grupos de cuentas: Cuentas por cobrar, Propiedad, planta y equipo, Intangibles y Cuentas por pagar.
REGISTRO							
1.2.1.3.1	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	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.
1.2.1.3.2	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,7			Durante el proceso de cierre de la vigencia se verifica que los registros contables se hayan efectuado cronológicamente,

	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	



							mediante el aplicativo Sistema Contable Software SIIGO
1.2.1.3.3	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,7			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.
1.2.1.3.4	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0.88		Al interior de la Universidad Distrital actualmente se está depurando información financiera de algunas cuentas debido a que no se cuenta con los respectivos soportes idóneos.
1.2.1.3.5	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,70			La Universidad Distrital viene realizando depuración de la Información Financiera y a la vez sean registrado nuevos hechos económicos que cuentan con los debidos documentos de soportes internos y externos.
1.2.1.3.6	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,70			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.
1.2.1.3.7	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	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	



1.2.1.3.8	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	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 cronológico de los comprobantes de Contabilidad.
1.2.1.3.9	¿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.
1.2.1.3.10	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	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.
1.2.1.3.11	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,70			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 base los comprobantes de Contabilidad por lo tanto su información es igual.

	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	



1.2.1.3.12	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 presentar diferencias entre los registros se cuenta con el soporte técnico del sistema Contable Software Contable SIIGO para realizar los ajustes contables a que allá lugar siempre y cuando estén debidamente justificados. No obstante, la oficina de Control Interno evidencia conciliación del almacén sin que se pueda ajustar los movimientos debido a errores en el aplicativo Arka , de igual manera hay dependencias que no reportan información para conciliar como Jurídica y Talento humano entre otras.
1.2.1.3.13	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0.74	De acuerdo a las directrices impartidas por la Universidad Distrital se efectúan conciliación de Ingresos y de Bancos de acuerdo a los formatos implementados en el SIGUD, adicional se concilia el Almacén. Sin embargo, se evidencia que algunas cuentas no son conciliadas debido a que algunas dependencias no cumplen con los requisitos de calidad y oportunidad para ser verificada la información.
1.2.1.3.14	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42		Los cierres contables en la Universidad ocurren mensualmente, y, por tanto, las actividades relacionadas se ejecutan con la misma frecuencia. Sin embargo, se evidencia que algunas cuentas no son conciliadas debido a que algunas dependencias no cumplen con los requisitos de calidad y oportunidad para ser verificada 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	



1.2.1.3.15	¿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			A 31 de diciembre de 2023 la Universidad Distrital está en proceso de depuración de varias cuentas por lo tanto la información no se encuentra totalmente actualizada. Se evidencia que algunas cuentas no son conciliadas debido a que algunas dependencias no cumplen con los requisitos de calidad y oportunidad para ser verificada la información. Sin embargo, 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							
1.2.1.4.1	¿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	0.86		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 (Cuentas por Cobrar, Inventarios, Propiedades, Planta y Equipo, Intangibles, Cuentas por Pagar y Pasivos Estimados y Provisiones) corresponden a los establecidos en las normas para el reconocimiento de los hechos económicos para las Entidades de Gobierno.
1.2.1.4.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			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. No obstante que están aplicadas la medición de los hechos económicos contables, la oficina de Control Interno no evidencia socialización al personal

	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	



	involucrado en el proceso contable?						involucrado directamente en el proceso contable.
1.2.1.4.3	¿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							
1.2.2.1	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0.41		La Universidad realiza cálculo de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro. Sin embargo, no han realizado nuevos estudios para determinar el deterioro de los activos. La información de Propiedad, Planta y Equipo a 31 de diciembre no fue suministrada por la Sección de Almacén, por lo cual, no fue posible verificar la correcta aplicación de la depreciación. De acuerdo a las notas contables de los Estados Financieros, señalan que los saldos de almacén general con los inventarios se encuentran conciliados. Sin embargo, estos no se encuentran parametrizados en el ERP - ARKA II.

	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	



1.2.2.2	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			De acuerdo con la indagación al líder contable y lo revelado en las notas de los estados financieros, la depreciación si es calculada con el método establecido según política contable. Sin embargo, no se ha proporcionado evidencia alguna por parte de la unidad.
1.2.2.3	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	NO	0,14			La evidencia relacionada con la verificación periódica de la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo a 31 de diciembre, no fue suministrada por la dependencia responsable.
1.2.2.4	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	Ef	NO	0,14			La universidad Distrital realizo los avalúos en el año 2018, por lo que no se han presentado nuevos estudios en el 2023, para determinar los indicios de deterioro de los activos.
1.2.2.5	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,30	0.88		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.
1.2.2.6	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	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	



1.2.3.1.1	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,30	1.00	Se observó que durante la vigencia 2023 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.
1.2.3.1.2	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70		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.
1.2.3.1.3	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70		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 2023.
1.2.3.1.4	¿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.

	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	

1.2.3.1.5	¿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 pública CHIP, la Universidad elaboro y reporto el juego completo de los Estados Financieros a corte 31 de diciembre de 2023.
1.2.3.1.6	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	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.
1.2.3.1.7	¿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			La Universidad si realiza verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros.
1.2.3.1.8	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,30	0.72		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/viewr=eyJrIjoiZWUwYjc5OTMtYmY1MS00NDdmLWEzOTktNDlmMTRkZTdiZW00IiwidCI6ImQ1MTM4OGVmLTZhYjAtNDM2My05Zjk0LWQ1NjY0NGE0NTk3MCIsImMiOiR9&pageName=ReportSection .



	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	

1.2.3.1.9	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			La falta de reportes de calidad y oportunidad por parte de algunas dependencias, evidencia que los indicadores no reflejan completamente las necesidades de la Universidad en el proceso contable.
1.2.3.1.10	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42			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, debido a que no muestra la realidad económica de la Universidad y por lo tanto la fiabilidad de la información.
1.2.3.1.11	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,30	0.77		Con el fin de validar la ilustración de la información financiera para su adecuada comprensión por parte de los usuarios, se revisó las notas a los Estados Financieros y si presentan la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios.
1.2.3.1.12	¿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	PARCIAL MENTE	0,42			Aunque 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, la debilidad reside en que algunas dependencias no satisfacen los requisitos de calidad y oportunidad para verificar la información. Esto resulta en una falta de precisión en la revelación de los hechos económicos de la Universidad.



	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	

1.2.3.1.13	¿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 proporcionada en las Notas a los Estados Financieros resulta insuficiente debido a la falta de conciliación e información con algunas dependencias. Esta carencia impide reflejar de manera precisa la realidad económica de la Universidad, lo que resulta en una revelación inadecuada tanto en términos cualitativos como cuantitativos, lo que limita su utilidad para el usuario.
1.2.3.1.14	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,70			Las Notas a los Estados Financieros destacan las variaciones significativas observadas de un periodo a otro.
1.2.3.1.15	¿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			Se observa que en las Notas de los Estados Financieros se menciona la aplicación de juicios profesionales; sin embargo, no se proporciona un detalle sobre la metodología utilizada por el experto.
1.2.3.1.16	¿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

	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	

1.4.1	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	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 2023.
1.4.2	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,70		La Oficina de Control Interno brinda acompañamiento en la gestión de riesgos contables, como se evidencia en las auditorías internas del año 2023.
1.4.3	¿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	1.00	Cuando se realizó el Mapa de Riesgo, se determinó la probabilidad de ocurrencia y el impacto que la materialización de los riesgos contables podría tener en la Universidad
1.4.4	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,70		La Oficina de Control interno analiza y da tratamiento a los riesgos de índole contable en forma permanente mediante la generación de planes de mejoramiento interno.
1.4.5	¿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.
1.4.6	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada	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.

	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	

	riesgo identificado?						
1.4.7	¿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.
1.4.8	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,30	1.00		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 2023.
1.4.9	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0,70			Los funcionarios de la unidad contable, cuentan con el juicio profesional y experiencia para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable
1.4.10	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	Si	0,3	1.00		La Universidad Distrital cuenta con plan de capacitación institucional para actualización de procesos contables. Además, cuentan con la posibilidad de asistir a las capacitaciones orientadas por la Contaduría General de la Nación y la Secretaria de Hacienda Distrital de acuerdo con lo indicado por el Líder 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	



1.4.11	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	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 2023. Donde se incluye, capacitaciones para el proceso contable según página 18 del informe: file:///D:/usuarios/CINTERNO15/Documents/2024/Plan%20Institucional%20de%20Capacitaciones%202023.pdf
1.4.12	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,70		Se identifica que el Plan Institucional de Capacitación apunta al desarrollo de competencias y habilidades.

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 **4.07** y su interpretación es **EFICIENTE**.

4. CALIFICACIÓN CUANTITATIVA

FORTALEZAS

1. Contar con 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.
2. Oportuna entrega de información financiera conforme a la normatividad emitida por las entidades correspondientes como 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	

3. Amplia experiencia, conocimiento y compromiso del equipo financiero de la Universidad que contribuye a dar cumplimiento a las tareas que se encuentran bajo sus responsabilidades
4. La Unidad de Contabilidad cuenta en su área con personal estable.
5. Se observa el compromiso institucional por parte de la Oficina de Almacén, Oficina de Sistemas y la Oficina de Contabilidad para implementar el control en el manejo del Almacén de la Universidad Distrital.

DEBILIDADES



1. Se presentan debilidades en las conciliaciones debido a que no son aportadas oportunamente por parte de algunas dependencias dificultando la identificación de partidas.
2. Se presentan debilidades en lo relacionado con capacitaciones permanentes con el equipo de trabajo involucrado con el proceso contable.
3. Existen limitantes en algunos sistemas de información lo que genera que las políticas se estén actualizando aún.
4. Carencia y falta de actualizaciones de algunos procedimientos ya que algunos procesos contables no permiten reflejar la realidad económica de la Información financiera.
5. No se ha adoptado una política o instrumento sobre la identificación de los bienes físicos en forma individual dentro del proceso contable.

AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1. Los avances en la implementación de un sistema de gestión como es el ERP permitiendo la automatización de las operaciones y aumentando su eficacia para la Universidad y permitiendo a la Oficina de Control Interno tener acceso a la consulta de la información contable en tiempo real.
2. Depuración constante de saldos de cuentas contables de vigencias anteriores.

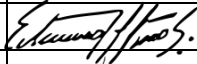

RECOMENDACIONES

1. Realizar continuas capacitaciones al personal involucrado en el proceso contable para evitar reprocesos y posibles errores en el desarrollo propio de las actividades.

	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. Vincular en todos los procesos y procedimientos la Unidad de IDEXUD e ILUD de manera paralela a la Universidad, ya que de acuerdo al manual de funciones y ante los Entes de Control, los responsables de los Estados Financieros y sus respectivos soportes es el Contador Principal.

3. Sensibilizar a las dependencias productoras de información financiera a entregarla de manera correcta y oportuna.

	Nombre	Cargo y/o vinculación	Firma
Aprobó	Guillermo Alfonso	Jefe OCI	
Proyectó	Karen Cuellar	Profesional OCI	
Proyectó	Felipe Orozco	Profesional OCI	