


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

Consecutivo No.	8.1	Fecha de Emisión del Informe	Día	30	Mes	04	Año	2024
------------------------	-----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE PRIMER TRIMESTRE, VIGENCIA 2024

Proceso/Dependencia:	Gestión de Recursos Financieros.	Líder:	Vicerrector Administrativo y Financiero
		Responsable:	
Objetivo:	Verificar y evaluar la gestión realizada en procura de la Implementación del Marco Normativo Contable de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, mediante la aplicación de preguntas tipo cuestionario y la solicitud de documentos al cumplimiento normativo interno y externo.		
Alcance:	Verificar de la gestión realizada en cumplimiento al Marco Normativo Contable, con relación a la normatividad interna de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a través de las Resoluciones Internas 428 y 462 de 2016, correspondiente al cuarto trimestre del año 2023.		
Criterios:	Para el desarrollo del seguimiento se tuvo en cuenta la siguiente:		
	<p><u>Normatividad externa:</u></p> <p>Resolución N°533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones. Instructivo N° 002 del 08 de octubre del 2015 Contaduría General de la Nación. Resolución N°693 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se modifica el cronograma de aplicación en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad mediante la Resolución N°533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo. Directiva N° 007 de 2016 de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.</p> <p><u>Normatividad interna:</u></p> <p>Resolución de Rectoría N° 428 del 30 de agosto de 2016 "por el cual se conforma el equipo líder del proyecto para la implementación de las NICSP en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas" "Por el cual se modifica el Artículo 1 de la Resolución 428 del 30 de agosto de 2016 que conforma el equipo líder del proyecto para la implementación de las NICSP en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas".</p>		
Muestra (opcional):	N/A		

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

Resultados

Con base al Plan de Auditorías en la que se encuentra el seguimiento a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable NMNC y que tiene como objeto evidenciar el avance durante el primer trimestre de 2024, se remitió a través de correo electrónico a las dependencias involucradas oficio OCI- 0242 IE 5373 con fecha del 05 de abril de 2024 solicitando el estado actual de las acciones programadas y los respectivos soportes documentales los cuales den cuenta de la información suministrada por cada uno de los integrantes del equipo líder que fue adoptado por la Rectoría mediante Resolución de Rectoría N° 428 y 462 del 2016 así:

1. OCI- 0242 IE 5373 enviado a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera
2. OCI- 0242 IE 5373 enviado a la Oficina Asesora de Tecnología e Información.
3. OCI- 0242 IE 5373 enviado a la Oficina Financiera.
4. OCI- 0242 IE 5373 enviado a la Unidad de Contabilidad
5. OCI- 0242 IE 5373 enviado a la Oficina Asesora Jurídica.
6. OCI- 0242 IE 5373 enviado a la Oficina de Infraestructura.



Desarrollo del Informe:

Dando cumplimiento a la Directiva 007 de 2016 de la Alcaldía Mayor de Bogotá y lo dispuesto en la Resolución 462 del 12 de septiembre de 2016 donde se modifica el Artículo 1 de la Resolución 428 del 30 de agosto de 2016 y se designan las responsabilidades y el equipo de la implementación de las normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a continuación se presenta el seguimiento a las actividades realizadas durante el primer trimestre del año 2024.

FASE 1 ACTIVIDADES A DESARROLLAR

De acuerdo al párrafo 3 de la Directiva No. 007 de 2016 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, “Dentro de las estrategias que se implementen, se deben considerar como mínimo las siguientes acciones/actividades que se constituyen en factores claves de éxito, para la determinación de los saldos iniciales y la aplicación de la norma a partir del 1º de enero de 2017:

- Elaboración del Plan de Acción y cronograma que incluya actividades, compromisos, responsables y fechas de cumplimiento.
- Sensibilización del Plan de Acción al interior de la entidad.
- Estudio, y capacitación general y específica de las normas aplicables a la entidad y a cada área en particular.

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

- Desarrollo, actualización y/o implementación de herramientas ofimáticas y/o sistemas de información.
- Revisión, análisis y depuración de rubros contables.
- Conciliación de derechos y obligaciones.
- Realización y conciliación de inventarios físicos de bienes en bodega y/o servicio, incluyendo los bienes muebles e inmuebles que se encuentran a su disposición, administración, custodia o manejo.
- Determinación de saldos iniciales.
- Elaboración de documento técnico que explique en detalle la variación de los saldos iniciales y su impacto en el patrimonio.
- Adopción del nuevo marco normativo.

FASE 2. ACTIVIDADES EN DESARROLLO

De acuerdo a lo dispuesto en la Resolución 462 del 12 de septiembre de 2016 Donde se modifica el Artículo 1 de la Resolución 428 del 30 de agosto de 2016 y se designan las responsabilidades y el equipo de la implementación de las normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico NICSP en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, como se relaciona a continuación:

FUNCION: Líder

DESIGNADO: Vicerrector Administrativo y Financiero.

RESPONSABILIDAD: Encargado de la dirección estratégica del proyecto, validación de los lineamientos generales del plan, supervisión de la ejecución y la toma de decisiones globales, encaminadas al cumplimiento del objetivo principal propuesto en el plan.



ACTIVIDAD DESARROLLADA: La Vicerrectoría Administrativa y Financiera NO respondió el oficio OC1 0242 IE 5373 del 5 de abril de 2024 enviado por la Oficina de Control Interno.

FUNCION: Jefe del Proyecto

DESIGNADO: Jefe Recursos Financieros.

RESPONSABILIDAD: Encargado de la Información de la Ejecución del proyecto debe velar por la coordinación y el cumplimiento de cada uno de las acciones operativas del proyecto y reportar los avances al líder de equipo.

ACTIVIDAD DESARROLLADA: Según oficio OF-412-2024 de fecha 17 de abril de 2024 enviado por la División de Recursos Financieros indica lo siguiente:



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

De acuerdo a las actividades asignadas a la Oficina Financiera mediante Resoluciones 428 del 30 de agosto de 2016 y 462 del 12 de septiembre de 2016, de manera atenta remito informe del primer trimestre de 2024 del avance del Proceso de Implementación Nuevo Marco Normativo Contable (acciones y estado actual), presentado por las dependencias responsables, de acuerdo a la distribución realizada en el siguiente cuadro:

No.	PROBLEMÁTICA	DEPENDENCIA ENCARGADA DE PRESENTAR INFORME
1	Manejo de Avances (Instructivo de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 652 de diciembre de 2015). Mejoramiento del proceso, articulación entre los actores implicados y armonización con el sistema.	Tesorería General
2	Pasivo Pensional (Cuotas partes por cobrar y pagar, cálculo actuarial, reserva financiera actuarial y pacto concurrencia).	Oficina de Talento Humano y Unidad de Contabilidad
3	Matrículas diferidas (Falta de control en cuentas por cobrar a estudiantes, nuevos mecanismos de financiación indirecta, control en el recaudo ICETEX, Fondo Nacional del Ahorro, Seguro de Vida Estudiantil distribución en el recaudo identificando el valor del miso y la parte correspondiente a la Universidad). Mejorar el proceso y generar una herramienta de control a través del sistema. Centralización de la expedición y reexpedición de recibos de matrícula.	Oficina Asesora de Tecnologías e Información y Tesorería General
4	Mayores valores pagados en nóminas (Subsidio familiar, pensionados, sueldo y prestaciones sociales).	Oficina de Talento Humano
5	Propiedad, Planta y Equipo (Estado general del Almacén, proceso de entradas y salidas en tiempo real, manejo de la bodega, inventarios de bienes devolutivos, ajuste de saldos contables, depreciación, hurtos, faltantes, etc. Avalúos de bienes inmuebles, procedimiento de fidelización de contratos de obras construcciones en curso para la activación del bien).	Oficina de Infraestructura y Almacén General
6	Nómina de personal administrativo, pensionados y vinculación especial – hora cátedra (Liquidación, seguridad social, aportes parafiscales, generación y envío de archivos para cotización, determinación real y confiable de las cesantías e intereses de las mismas).	Oficina de Talento Humano
7	Litigios y Demandas (Incertidumbre en la información incorporada por el área de jurídica en el aplicativo SIPROJ).	Oficina Asesora Jurídica

Teniendo en cuenta lo anterior, adjunto los informes presentados por las diferentes dependencias.

1. INFORME TESORERIA GENERAL.
2. INFORME OFICINA DE TALENTO HUMANO
3. INFORME OFICINA DE INFRAESTRUCTURA
4. INFORME ALMACEN GENERAL
5. INFORME OFICINA ASESORA DE TECNOLOGIAS
6. INFORME UNIDAD DE CONTABILIDAD

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

OTRAS DEPENDENCIAS EN LAS QUE LA OFICINA FINANCIERA SOLICITÓ INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA IMPLMENTACION DEL NMNC.

DESIGNADO: Jefe Tesorería General.

ACTIVIDAD DESARROLLADA: De acuerdo a oficio OF-412-2024 de fecha 17 de abril de 2024 remitido por la División de Recursos Financieros en la que indica que se adjuntan los informes de las diferentes dependencias, la Unidad de Contabilidad presentó lo siguiente:

Cordial saludo respetada Doctora Diana, por medio de la presente me permito informar el avance de la Tesorería General en el proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable- NMNC, correspondiente al seguimiento primer trimestre de 2024 que actualmente adelanta la Oficina Financiera mediante oficio 350-2024.

Por lo anterior se informa lo siguiente:

Punto 1. *“Manejo de Avances (Instructivo de acuerdo con lo establecido en la Resolución No. 652 de diciembre de 2015). Mejoramiento del proceso, articulación entre los actores implicados y armonización con el sistema”.*

Respuesta: La Tesorería General sitúa en contexto informando que la Resolución 652 de diciembre del 2015, fue derogada por los siguientes actos administrativos que reglamentan el procedimiento en materia de la gestión de avances Unidad Ejecutora 01 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas:



*Resolución No. 311 de Julio 25 de 2019 *“Por la cual se establecen disposiciones y se reglamenta el procedimiento general de solicitud de avances, aprobación, desembolsos y su correspondiente legalización en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas”.*

*Resolución No 191 de agosto 13 de 2021 *“Por la cual se modifica el artículo tercero y el artículo quinto de la Resolución Nro. 311 de 2019”.*

*Resolución No 489 de agosto 31 de 2023 *“Por la cual se modifica la Resolución Nro. 311 de 2019 incluyendo en el artículo tercero, la modalidad de Pago de servicios para Sesiones del Consejo de Participación, Consejo Académico y/o Consejo Superior Universitario”*

La Oficina Financiera y la Tesorería General estandarizaron mediante un Instructivo las actividades que deben desarrollarse para la solicitud, seguimiento y legalización de los avances donde se relaciona cada una de las tareas que se deben seguir para legalizar avances.

Para la presente vigencia 2024, el Instructivo de avances se puede consultar en página web de la Tesorería General. El presente instructivo define el manejo y procedimientos generales desde la solicitud, constitución, giro, control, seguimiento y legalización de los avances entregados a los funcionarios mediante Resolución autorizada por el Ordenador del Gasto correspondiente.

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

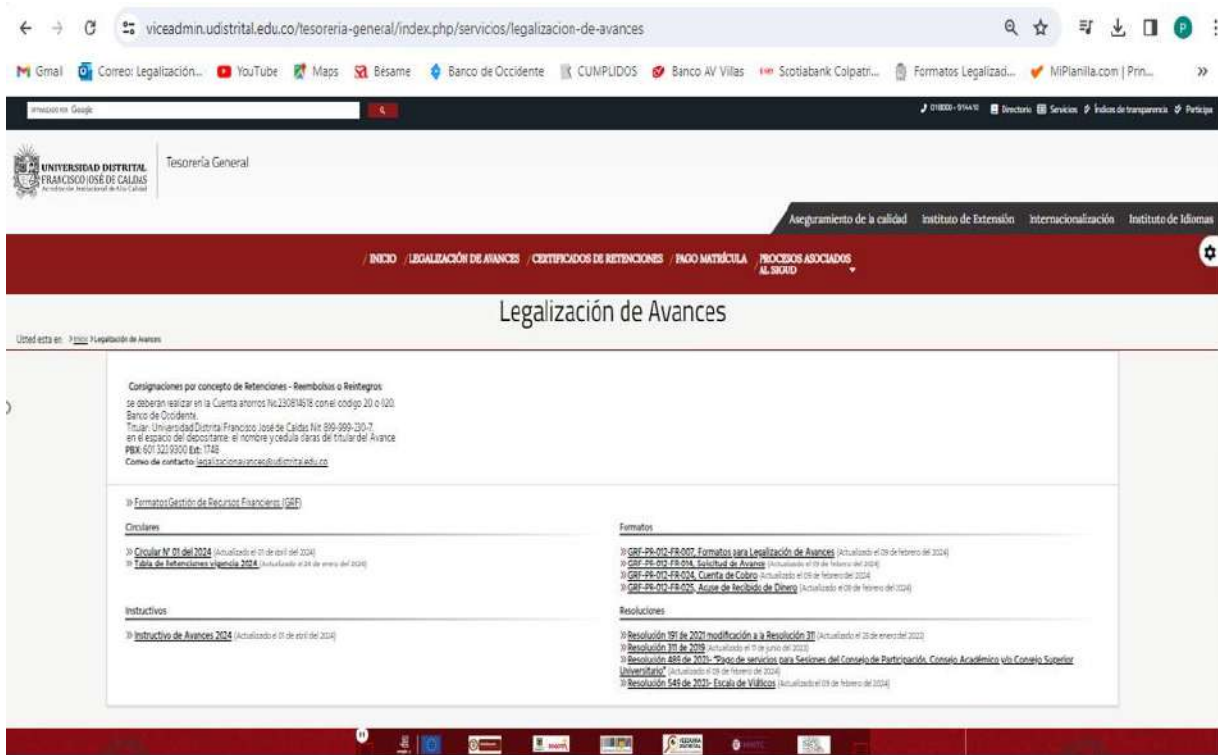


Imagen No.01: Visualización Gestión de Avances



Fuente: Pagina Web Universidad Distrital Francisco José de Caldas- Tesorería General

Los registros contables realizados en la Tesorería General se originan con el ingreso de los gastos una vez se reconocen, cotejan y revelan las operaciones aprobadas en la Resolución de la solicitud del avance las cuales incluyen normas legales, administrativas y reglamentarias de la Universidad Distrital.

En virtud de lo Interior la Tesorería General adjunta el Instructivo de legalización de avances correspondiente a la presente vigencia 2024; igualmente adjunta las resoluciones mencionadas anteriormente que hablan del manejo de avances y su legalización.

Punto 3. “Matrículas diferidas (Falta de control en cuentas por cobrar a estudiantes, nuevos mecanismos de financiación indirecta, control en el recaudo ICETEX, Fondo Nacional del Ahorro, Seguro de Vida Estudiantil distribución en el recaudo identificando el valor del miso y la parte correspondiente a la Universidad). Mejorar el proceso y generar una herramienta de control a través del sistema. Centralización de la expedición y reexpedición de recibos de matrícula”.

Respuesta: Con respecto al tema específico de Matrículas Diferidas y la falta de control en cuentas por cobrar a los estudiantes, la Tesorería General ha asignado un Profesional Universitario dedicado a realizar labores de gestión de cartera, que incluye el proceso específico de matrículas diferidas, validando y revisando las actividades desde el inicio del proceso, que corresponde a la aprobación de los diferidos por parte de las Decanaturas,

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

hasta el seguimiento del pago de las cuotas correspondientes, así como el envío a las facultades de la información de los estudiantes que se encuentran en mora, para dar inicio al cobro persuasivo.



Dentro de la gestión, al corte del 31 de marzo, se evidenció que no todas las facultades remiten los pagarés a la Tesorería General para su custodia:

PAGARÉS PENDIENTES DE ENVÍO A LA TESORERÍA GENERAL SEGÚN LISTADO CONDOR AL 31/03/2024		
FACULTAD	No. PAGARÉS	REGISTROS INCONSISTENTES
Ciencias y Educación	68	12
Famarena	1	1
Ingeniería	43	16
Tecnológica	0	2
Artes	11	0
Total General	123	31

Y en cuanto al seguimiento de los pagos de las cuotas, de los estudiantes cuyo pagaré y documentación reposan en la Tesorería General, el comportamiento ha sido el siguiente:

SEGUIMIENTO PAGOS CUOTA 1						
FACULTAD	SI PAGÓ	%	VALOR	NO PAGÓ	%	VALOR
Ciencias y Educación	63	98%	\$ 121.793.040	1	2%	\$ 2.296.800
Famarena	15	94%	\$ 38.081.760	1	6%	\$ 1.900.080
Ingeniería	14	100%	\$ 36.512.160	0	0%	\$ -
Tecnológica	15	100%	\$ 36.567.840	0	0%	\$ -
Total general	107	98%	\$ 232.954.800	2	2%	\$ 4.196.880

SEGUIMIENTO PAGOS CUOTA 2						
FACULTAD	SI PAGÓ	%	VALOR	NO PAGÓ	%	VALOR
Ciencias y Educación	45	70%	\$ 64.331.280	4	6%	\$ 5.842.920
Famarena	8	50%	\$ 13.761.660	1	6%	\$ 1.266.720
Ingeniería	12	86%	\$ 22.911.160	2	14%	\$ 3.570.480
Tecnológica	13	87%	\$ 22.346.240	2	13%	\$ 3.633.120
Total general	78	72%	\$ 123.350.340	9	8%	\$ 14.313.240

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

La contabilización de las respectivas cuentas por cobrar se ha realizado partiendo de la documentación y pagarés físicos, lo que garantiza que los registros contables realmente corresponden al diferido de las matrículas solicitados por los estudiantes y que serán regularizados, una vez los estudiantes efectúen los pagos.

De igual forma, se ha revisado el procedimiento correspondiente a las matrículas diferidas, con el fin de realizar ajustes y modificaciones que conlleven la mejora de los procesos, identificando claramente las actividades a realizar y las dependencias responsables, teniendo en cuenta la normatividad vigente, específicamente Manual de Cobro Coactivo de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, Resolución de Rectoría 135 del 8 de abril del 2019, cuya modificación incluye el cobro persuasivo; y el Acuerdo No. 013 del 15 de junio de 2023, emitido por el Consejo Superior Universitario, que en el artículo 9°. OFICINA DE REGISTRO Y CONTROL ACADEMICO, menciona la creación y competencias de dicha oficina, en donde se incluyen actividades inherentes al proceso de matrículas, en donde estaría incluida la actividad específica de expedición y reexpedición de recibos de matrícula, quedando así esta actividad centralizada en una sola dependencia.

En cuanto al recaudo de ICETEX, la gestión de la Tesorería General, se ha encaminado en realizar la actualización del procedimiento de Recaudo ICETEX, con la finalidad de que los recursos que ingresan a la Universidad por medio de los giros que realiza ICETEX se logren identificar oportunamente por fuente y por resolución o orden de pago.



Así mismo, se ha solicitado a Bienestar Universitario las resoluciones de giro de ICETEX del año 2024, para proceder con la identificación de los ingresos; para lo cual una vez recibidas las resoluciones se trabaja en archivo Excel donde se consolida la información de los beneficiarios versus los ingresos para lograr identificar los giros. Durante este trimestre se solicito usuario de consulta a la Entidad ICETEX, para poder desde la plataforma de la misma consultar las resoluciones de giro y ordenes de pago, sin embargo, una vez recibido el usuario los roles aun no han sido activados por esta entidad. Por tanto, seguimos recibiendo las resoluciones por parte de la oficina de bienestar Universitario.

Se ha solicitado a la OATI marcación de recibos en el sistema académico CONDOR, respecto de la identificación de matrículas giradas por ICETEX para el periodo académico 2023-3, de igual manera se ha solicitado los archivos de los estudiantes en relación a los giros de recursos de PAM para proceder a realizar la reclasificación de estos recursos y contar con la trazabilidad de la gestión realizada.

Quedamos a su disposición en caso de alguna inquietud o pregunta para subsanarla de manera oportuna.

DESIGNADO: Jefe de Talento Humano

Para la Oficina de Talento Humano, es un propósito permanente velar por el cumplimiento de las disposiciones dadas por la Oficina Financiera, en el reporte oportuno y adecuado de la información gestionada al interior de nuestra área.

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

A continuación, se reporta la información con corte a marzo 31 de 2024, conforme a las disposiciones dadas.

1. PASIVO PENSIONAL

1.1. PACTO CONCURRENCIA



Es de resaltar que se ha venido realizado varias mesas de trabajo entre la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante esta vigencia, con el fin de establecer las condiciones generales para la posterior suscripción del Convenio Interadministrativo de Concurrencia, con el fin de constituir el fondo de que trata el artículo 131 de la Ley 100 de 1993, para el pago del pasivo pensional a cargo de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, contraído a la fecha de entrada en vigencia de la mencionada Ley 100 de 1993, esto es, el 23 de diciembre de 1993; teniendo en cuenta que el fondo debe ser financiado por la Nación, Bogotá D.C. y la Universidad, de acuerdo a los porcentajes ya establecidos.

Es de resaltar, que durante la vigencia de 2023 se realizaron varias mesas con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en el mes de junio de 2023, se acordó suscribir el pacto de concurrencia por 326 pensionados y continuar con la depuración de los restantes, con el fin que en el segundo semestre de esta vigencia, se aclarará la situación jurídica de los pensionados faltantes y proceder con la inclusión de los que cumplieran los requisitos exigidos para este fin; así mismo se realizó el Recalculo Actuarial por el actuario Jorge Alberto Velásquez Pérez conforme a las observaciones realizadas y remitido al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El 16 de noviembre de 2023, con oficio OTH 2619 – 2023, se hizo entrega de la documentación requerida por el MHCP con radicado 2-2023-037696 de 24 de julio de 2023; en especial se aclaró las inconsistencias relación al numeral segundo, el cual señala: “MESADAS PENSIONALES DE CALCULO 1993 Y LA NOMINA DE MAYO 1994 Y NOMINA DE MAYO 2023.

El MHCP mediante oficio con radicado 2-2023-064552 de 1 de diciembre de 2023, informó: “esta Subdirección de Pensiones precisa que, una vez finalice el procedimiento que permita la suscripción del convenio de concurrencia actual, se efectuara el análisis y la gestión documental de la información radicada por su entidad, para los fines que corresponda. “, así las cosas esta entidad se encuentra a la espera de las indicaciones por parte de Ministerio para continuar con las suscripción del pacto de concurrencia.

Es de resaltar que durante esta vigencia, no se ha realizado mesas de trabajo con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tampoco se ha recibido requerimiento por parte de este ministerio, por ende no se ha adelantado tramite alguno que requiera ser informado.

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

1.2. CÁLCULO ACTUARIAL, RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL

Cálculo actuarial del pasivo pensional de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas a diciembre 31 de 2023, bajo normas internacionales de contabilidad, el cual incluye las reservas para los siguientes grupos: a) pensionados; titulares, sustitutos, de las pensiones que reconoció y paga la universidad distrital. B) cuotas partes por pagar, aceptadas por la universidad distrital c) bonos pensionales de personal activo y de retirados, con los cuales la universidad genero pasivo pensional hasta la entrada en vigencia de la ley 100 de 1993 y, d)reservas de docentes de hora cátedra.

Se envía adjunto archivo con el Estudio de Cálculo Actuarial del pasivo pensional bajo normas internacionales de contabilidad del sector público (NIC SP) a 31 de diciembre de 2023.



1.3 CUOTAS PARTES

La cuota parte pensional es un mecanismo de financiamiento para pensiones otorgadas a servidores públicos por invalidez, vejez y muerte. El monto de la pensión se distribuye en proporción al tiempo servido en cada una de las entidades en que laboró.

El cálculo se determina con base en el valor de la mesada pensional por el total del tiempo aportado a la entidad respectiva sobre el tiempo total de aportes. El resultado se divide sobre el valor de la mesada pensional para determinar el porcentaje de la concurrencia.

1.3.1 CUOTA PARTES POR COBRAR

NIT	ENTIDAD	SALDO OTH
800141397	POLICIA NACIONAL	\$ 219.091.794
830115297	MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	\$ 13.163.187
830115395	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	\$ 276.022.049
860005216	BANCO DE LA REPUBLICA	\$ 71.925.558
860041163	FONCEP	\$ 323.175.906
890000432	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	\$ 8.071.769
890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	\$ 17.160.265
890399002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	\$ 151.034.771
890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	\$ 70.486.455
891080031	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	\$ 174.677.270
891480035	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA	\$ 45.090.840
891500319	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	\$ 151.804.922
891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACÁ	\$ 19.417.944
899999003	MINISTERIO DE DEFESA	\$ 3.917.107
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	\$ 218.971.547
899999094	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	\$ -
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	\$ 103.532.415
900373913	U.A.E. DE GESTION PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES	\$ 73.607.294
900474727	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCION SOCIAL	\$ 4.725.251.901
TOTAL SALDO POR COBRAR		\$ 6.666.402.994

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

Acciones Adelantadas



- a) En relación con la normalización del pasivo pensional, se lleva a cabo el procesamiento que abarca el cobro de las cuotas partes pensionales bajo responsabilidad de esta Oficina remitiendo las cuentas de cobro correspondientes al periodo 1/12/2023 al 29/02/2024, a las entidades cuota Partistas: Banco De la República, Departamento De Boyacá, Departamento De Caldas, Departamento de Cundinamarca, Empresa Acueducto y Alcantarillado De Bogotá, Foncep, Ministerio De Comercio, Industria y Turismo, Policía Nacional, Universidad De Córdoba, Universidad Del Cauca, Universidad Del Quindío y Universidad tecnológica De Pereira, para su procesamiento y pago, con un valor total CINETO CINCUENTA Y SEITE MIL NOVECIENTOS CUARENTA MIL DOSCIENTS SESENTA Y CUATRO PESOS (\$157.940.264).
- b) Se remitieron a la Oficina Asesora Jurídica de la UD, para dar inició al cobro coactivo las cuentasde cobro relacionadas con las siguientes Entidades Cuota-Partistas:

COBRO COACTIVO	
ENTIDAD	SALDO OTH
POLICIA NACIONAL	\$ 219.091.794
UNIVERSIDAD DE CORDOBA	\$ 174.677.270
CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE	\$ 151.034.771
UNIVERSIDAD DEL CAUCA	\$ 151.804.922
MINISTERIO DE SALUD	\$ 4.798.859.195
TOTAL	\$ 5.495.467.952

1.3.2. CUOTAS PARTES POR PAGAR

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a través de la Oficina de Talento Humano, ha recibido las siguientes cuentas de cobro por este concepto, las cuales se relacionan a continuación y se detalla el estado de las mismas.

#	ENTIDAD	CICLO	VALOR CUENTA DE COBRO	VALOR PAGADO	ESTADO
1	UNIVERSIDAD ATLANTICO	1-09-2021 A 30-09-2023	159.297.723,00		En trámite
2	PAR TELECOM	jun-23	18.768.630,00		En trámite
3	PAR TELECOM	ago-23	9.384.316,00	8.368.998,00	Finalizado
4	PAR TELECOM	sep-23	9.384.316,00		En trámite
5	PAR TELECOM	oct-23	9.384.316,00		En trámite
6	PAR TELECOM	nov-23	18.768.630,00		En trámite
7	PAR TELECOM	dic-23	9.384.316,00		En trámite
8	PAR TELECOM	ene-24	10.255.180,00		En trámite
9	UNIVERSIDAD NACIONAL	JUNIO - AGOSTO 2023	19.516.994,00		En trámite
10	MINISTERIO DE COMERCIO	01-02-2021 a 30-09-2023	7.304.270,00	5.909.249,00	Finalizado
11	MINISTERIO DE COMERCIO	oct - dic 2023	672.335,00		En trámite
12	ECOPETROL	ago-23	1.143.408,00	1.143.408,00	En trámite
13	ECOPETROL	sep-23			En trámite
14	ECOPETROL	oct-23			En trámite
15	ECOPETROL	nov-23			En trámite
16	SUPERNOTARIADO	Enero - marzo 2023	5.645.212,00		En trámite

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



#	ENTIDAD	CICLO	VALOR CUENTA DE COBRO	VALOR PAGADO	ESTADO
17	SUPERNOTARIADO	ABRIL - JUNIO 2023	7.526.949,00		En trámite
18	SUPERNOTARIADO	JULIO - SEPTIEMBRE 2023	7.526.949,00		En trámite
19	PAR CAJANAL	sep-23	904.701,00		En trámite
20	PAR CAJANAL	oct-23	904.701,00		En trámite
21	PAR CAJANAL	Nov. 2023	904.701,00		En trámite
22	PAR CAJANAL	dic-23	904.701,00		En trámite
23	PAR CAJANAL	ene-24	1.169.741,00		En trámite
24	DEPARTAMENTO	Abril - Julio 2023	2.384.786,00		En trámite
	DE NARIÑO				
25	DEPARTAMENTO	Oct - Nov 2023	953.915,00		En trámite
	DE NARIÑO				
26	MUNICIPIO	Junio - agosto 2023	1.671.580,00		En trámite
	DE TENJO				
27	MUNICIPIO	sep-23	417.895,00		En trámite
	DE TENJO				
28	MUNICIPIO	oct-23	417.895,00		En trámite
	DE TENJO				
29	FONPRECON	mar-23	14.141.658,00		En trámite
30	FONPRECON	nov-23	14.141.658,00		En trámite
31	FONPRECON	dic-23	28.283.315,00	28.283.315,00	Finalizado
32	COLPENSIONES	nov-23	16.858.838,00	16.858.838,00	Finalizado
33	COLPENSIONES	nov-23	55.235.014,00	55.235.014,00	Finalizado
34	COLPENSIONES	dic-23	30.739.709,00	30.739.709,00	Finalizado
TOTAL			463.998.352,00	146.538.531,00	

1.4 BONOS PENSIONALES POR PAGAR

La Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a través de la Oficina de Talento Humanos atendiendo los trámites de reconocimiento, emisión, expedición y pago de los Bonos y Cuotas Partes Pensional de aquellos exservidores públicos, que fueron o deben ser pensionados por alguna Administradora de Pensiones, como mecanismo de financiamiento de sus mesadas.

Lo anterior, en el marco del Decreto Nacional Núm. 2527 de 2000, para los Fondos Territoriales de Pensiones, y bajo los parámetros generales establecidos en el Decreto Nacional Núm. 1833 de 2016 y las normas técnicas definidas por la Oficina de Bonos Pensionales – OBP del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En la vigencia 2024, se recibió por parte de las Administradoras de Pensiones (AFP), siete (7) solicitudes de reconocimiento, emisión y pago de Bonos Pensionales Tipo A, las cuales se encuentra dos (2) con resoluciones de reconocimiento y pago, dos (2) fueron objetadas, una (1) con proyecto de resolución de reconocimiento y emisión y dos (2) en validación y verificación, como se muestra en la siguiente tabla.

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



Se recibió por parte de las Administradoras de Pensiones Colpensiones, se recibieron siete (7) solicitudes de reconocimiento, emisión y pago de Bonos Pensionales Tipo B, de los cuales tres (3) se emitieron los actos administrativos de reconocimiento, emisión y pago; dos (2) se objetó y dos (2) se encuentra con proyecto de resolución de reconocimiento y emisión en revisión, firma y numeración, conforme a la siguiente tabla.

#	FECHA DE RECIBIDO	AFILIADO	DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN	TIPO BONO	VALOR	AVANCE	ESTADO
1	22/03/2023	SONIA PATRICIA RODRIGUEZ	51.683.908	A	POR ESTABLECER	100%	Con Respuesta
2	20/08/2023	MARIA DEL PILAR MORALES SANTODOMINTO	51.730.617	A	9.114.000	Pagado	Con Respuesta
3	20/08/2023	DANIES HERNANDEZ CARMEN	19.411.383	B	POR ESTABLECER	Pagado	Con Respuesta
4	29/11/2023	ANA ISABEL OLARTE BELTRAN	51.833.321	A	POR ESTABLECER	En Trámite	En trámite
5	23/08/2023	JUANA PATRICIA OLGA CECILIA CAYCEDO GUTIERREZ	51.749.852	A	10.027.000	Pagado	Con Respuesta
6	7/01/2024	MAGALY ACOSTA VASQUEZ	21.068.433	A	POR ESTABLECER	Objetado	Respuesta Emitida
7	6/02/2024	MESIAS VEGA NIÑO	9.516.988	A	64.636.710	En Trámite	Respuesta Emitida
8	6/02/2024	PABLO OLARTE CASALLAS	19.394.608	A	POR ESTABLECER	En Trámite	Respuesta Emitida
9	12/02/2024	ALVARO RAMON BECERRA GUARIN	74.300.107	B	106.025.000	En Trámite	Con Respuesta
10	28/11/2023	AMANDA CASTAÑO TORRES	23.274.681	B	154.043.000	Pagado	Con Respuesta
11	16/01/2024	EDGAR JOSÉ NAMEN AYUB	3.021.306	B	41.470.000	Pagado	Con Respuesta
12	16/02/2024	GÓMEZ COLLAZOS FANNY	51640446	B	58.844.000	Objetado	Respuesta Emitida
13	18/02/2024	GUSTAVO ENRIQUE CASTRO ORTIZ	73.093.031	B	258.558.000	En Trámite	En trámite
14	14/02/2024	GAMEZ BOHORQUEZ MARIA CRISTINA	51719299	B	24.262.000	Objetado	Con Respuesta
TOTAL					726.979.710		

Por concepto de Bonos Pensionales se ha pagado durante esta trimestre la suma de ciento cincuenta y dos millones setecientos ochenta y seis mil doscientos setenta y dos pesos \$152.786.272.

1.5 DEVOLUCIÓN POR APORTES

Que de acuerdo a lo señalado en el artículo 17 de la Ley 549 de 1999, todos los tiempos laborados o cotizados en el sector público y los cotizados al ISS serán utilizados para financiar la pensión, es decir que el tema de la devolución de aportes está asociado exclusivamente a la financiación de la pensión de vejez; no es la entidad que reconoce la prestación económica la única que debe responder financieramente por la pensión que reconoce a determinado afiliado, sino que todas las cotizaciones realizadas por el mismo al

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

Sistema General de Seguridad Social en Pensiones y los tiempo en los que trabajó como servidor públicos no cotizados a ninguna caja o fondo, deben contribuir a la financiación de la prestación económica correspondiente.

Que así lo confirma el inciso 2 del artículo 17 de la Ley 549 de 1999, al establecer que cuando algún tiempo no se tome en cuenta para el reconocimiento de la pensión, y por ello no se incluya en el cálculo del bono pensional o no proceda la expedición de bono o cuota parte, la caja, fondo o entidad pública que deba hacer el reconocimiento de la pensión, solicitará a las administradoras o entidades el traslado del valor de las cotizaciones y de la información que posean sobre el trabajador, incluyendo su historial laboral.

Que el Decreto 2337 de 1996 establece el régimen general para el reconocimiento del Pasivo Pensional de las Universidades Oficiales y de las Instituciones Oficiales de educación superior de naturaleza territorial.

Teniendo en cuenta lo anterior, la UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS ha reconocido y pagado por este concepto a la Administradora de Pensiones Compensiones, conforme a la siguiente tabla.



#	FECHA DE RECIBIDO	N° DE CUENTA DE COBRO	NOMBRE DEL PENSIONADO	DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN	VALOR	AVANCE	ESTADO
1	44628	2022_2859279	BURGOS URIBE RAFAEL JOSUÉ,	19,148,077	7.760.586	100	Con Respuesta
2	44628	2022_3033971	MUÑOZ ARENAS ELVA ROSA	27,785,563	30.106.838	100	Con Respuesta
3	45339	BZ2024-825819	VARELA DE MANCERA LUZ BEIBA	41.691.024	30.290.382	50	En trámite
TOTAL					68.157.806		

2. MAYORES VALORES PAGADOS EN NÓMINAS

A. Acciones Adelantadas

Durante la vigencia del primer trimestre se creó una base en Excel con el fin de verificar los mayores valores pagados y aún se encuentran sujetos a validación.

Es indispensable que a medida que se valla depurando la base, se ira estableciendo que valores efectivamente son susceptibles de cobro ya que cumplen con los requisitos legales para iniciar el respectivo cobro persuasivo como cobro coactivo, igualmente se establecerá

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

que obligaciones se encuentran prescritas con el fin de llevarlas al comité respectivo para que se declare la prescripción y se pueda establecer el deterioro contable.

De acuerdo al listado envía la Oficina de Contabilidad se han creado expedientes digitales con el fin de realizar los cobros persuasivos por concepto de puntos salariales revocados y pago doble mesadapensional.

NOMBRE	CONCEPTO	VALOR COBRO PERSUASIVO SOLICITADO POR LA ENTIDAD	VALOR RECUPERADO
Blanca Elvia Triana	Pago doble mesada pensional	\$33.527.799	\$33.527.799
Francisco Santamaria Piedrahita	Cuatro (4) Puntos Salariales	\$6.387.683	\$0
Jorge Enrique Salamanca	Tres (3) Puntos Salariales	\$4.156.220	\$0
Rodrigo Esquivel Ramírez	Ocho (8) Puntos	\$7.168.598	\$0
William Benigno Barragán Zaque	Doce (12) Puntos	\$10.145.597	\$0

No obstante, lo anterior, en este momento las personas que tienen cobros pendientes, se están requiriendo y acercando a la Oficina de Talento Humano con el fin de llegar a un acuerdo de pago.

3. NÓMINA DE PERSONAL ADMINISTRATIVO, PENSIONADOS Y VINCULACIÓN ESPECIAL – HORA CÁTEDRA



La implementación del ERP Sara se encuentra en su última parte para salir a producción, con el uso de esta herramienta se asegura la correcta parametrización y aplicación de la normatividad, así como una mejora en la administración y disponibilidad de la información al quedar almacenada en la nube eliminando el riesgo que se tenía al manejar la información en Excel, aseguramos el correcto cálculo de seguridad social en cuanto a porcentajes y redondeos, adicional mejora la comunicación con contabilidad y financiera.

FUNCION: Encargado de la Información Contable.

DESIGNADO: Jefe Sección de Contabilidad.

RESPONSABILIDAD: Encargado de todas las tareas técnicas del ámbito financiero y contable.

ACTIVIDAD DESARROLLADA: De acuerdo a oficio OF-412-2024 de fecha 17 de abril de 2024 remitido por la División de Recursos Financieros en la que indica que se adjuntan los informes de las diferentes dependencias, la Unidad de Contabilidad presentó lo siguiente:

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

Informe de Avance en la Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable – UNIDAD DE CONTABILIDAD



En el año 2017, la Universidad Distrital experimentó un cambio significativo en la presentación de su información financiera al introducir el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), que refleja un nuevo enfoque en la medición y reporte de activos, pasivos y patrimonio. Este cambio fue resultado de la adopción de un nuevo marco normativo contable diseñado para entidades gubernamentales. Durante 2018, la universidad inició el proceso de migración de datos conforme al establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus posteriores modificaciones por parte de la Contaduría General de la Nación, que incorporaron el Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Este marco incluye pautas y regulaciones como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, Procedimientos Contables, Guías de Aplicación, Catálogo General de Cuentas y Doctrina Contable Pública. Estas disposiciones establecen las bases para una gestión contable más transparente, eficiente y coherente en entidades gubernamentales, incluida la Universidad Distrital. En este informe se analizarán las principales limitaciones y avances en la implementación de este nuevo marco normativo, prestando especial atención a las dificultades encontradas en la migración de datos y en la adaptación de los procedimientos para cumplir con las regulaciones establecidas.

En 2018, la Unidad de Contabilidad de la Universidad Distrital comenzó el proceso de ajuste del plan de cuentas anterior al nuevo marco normativo contable para entidades gubernamentales. Aunque lograron presentar estados financieros comparativos para el ejercicio fiscal 2019, se enfrentaron a desafíos en varios aspectos, como el control de inventarios, la medición de activos fijos, el reconocimiento de nóminas y la gestión de convenios y contratos. Las limitaciones en los sistemas de información existentes y la falta de calidad en la información recibida complicaron aún más este proceso.

La universidad empleaba el aplicativo ARKA para gestionar activos e inventarios, pero sus limitaciones se agudizaron con la introducción del nuevo marco normativo contable. La migración y depreciación de activos fijos también se vieron afectadas, especialmente al incorporar avalúos de bienes inmuebles. Por esta razón, el módulo de inventarios y activos fijos fue el primero en implementarse en el nuevo ERP, logrando una conciliación hasta el 31 de diciembre de 2023 entre la Unidad de Contabilidad y la de Almacén General e Inventarios. Se realizaron ajustes correspondientes en la depreciación según los cálculos del nuevo módulo. Durante el primer trimestre de 2024, ambas dependencias están colaborando con ingenieros de INFOTIC para corregir los errores detectados en las entradas y salidas durante el año fiscal 2024.



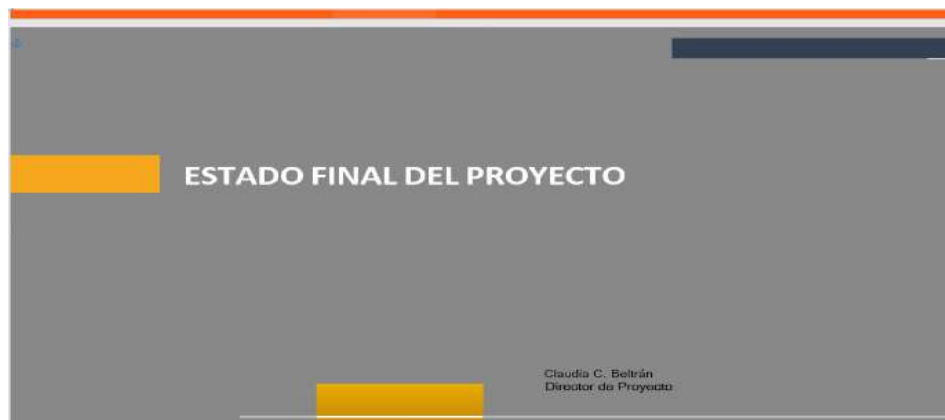
Informe avance realizado por INFOTIC a marzo de 2024



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

Para abordar estos desafíos, en 2022 la universidad contrató un sistema ERP financiero para integrar sus sistemas de información financiera y mitigar los riesgos de errores y reprocesos. Además, se elaboró un Manual de Políticas Contables y se adoptó el Manual de Bienes del Distrito para mejorarla gestión de activos. También se actualizaron los procedimientos en el sistema SIGUD, aunque estos serán revisados una vez que el nuevo ERP esté en producción.



A pesar de los desafíos encontrados, la Universidad Distrital se compromete con la implementación exitosa del nuevo marco normativo contable y la modernización de sus sistemas y procesos financieros. Esta transformación anticipa una gestión financiera más eficiente, transparente y alineada con las mejores prácticas, demostrando el firme compromiso de la institución con la integridad y la eficiencia en la administración de recursos financieros. En este primer semestre de 2024, estamos inmersos en un proceso de migración de la información contable, presupuestaria, de tesorería y de recursos humanos de la universidad. Hemos identificado progresos en el proceso y hemos establecido un cronograma con fecha límite en junio para garantizar un seguimiento riguroso de nuestros objetivos.

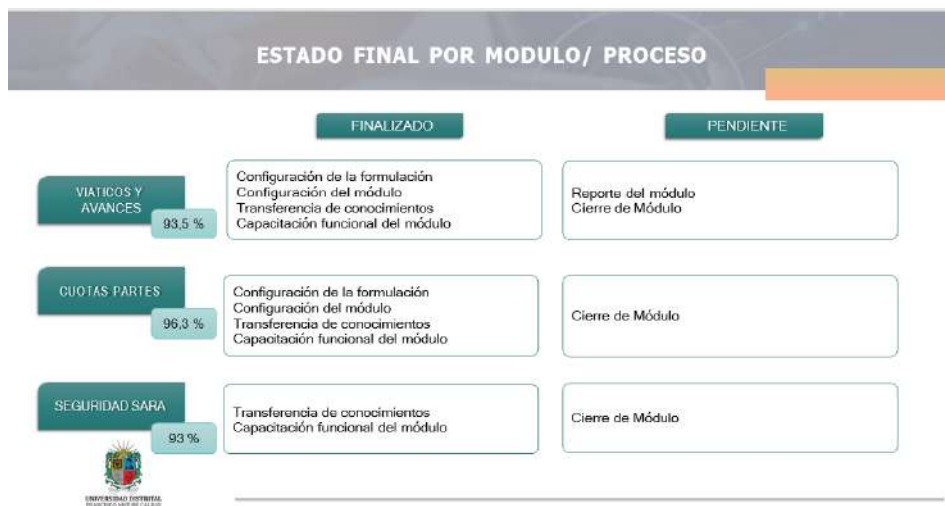
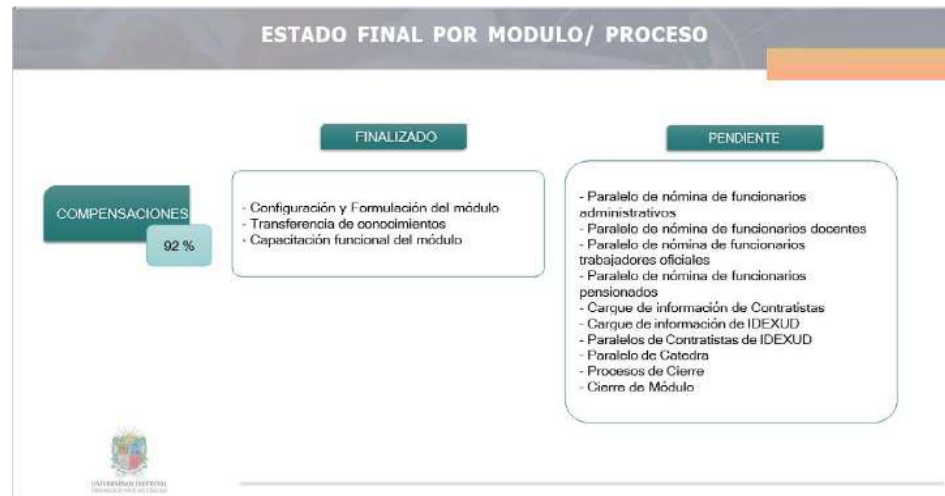
Se anexa informe de avance del proceso de implementación del ERP.





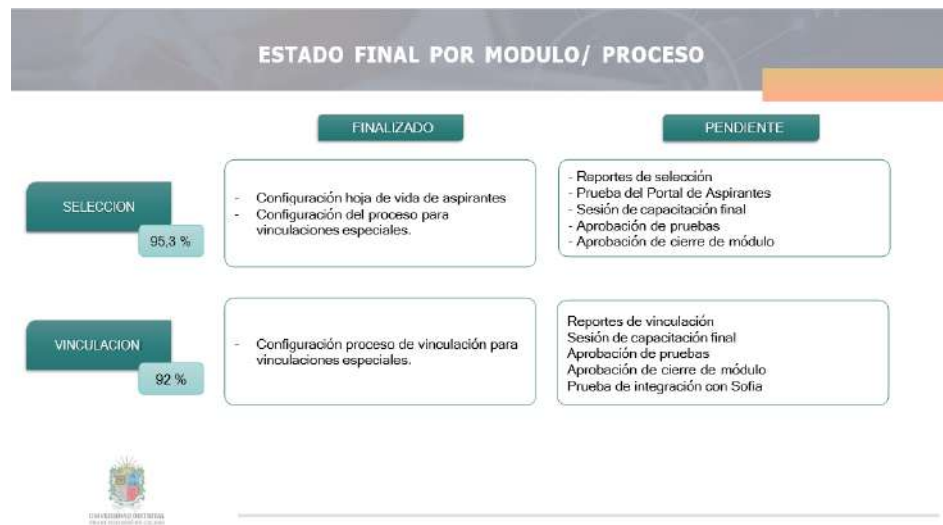
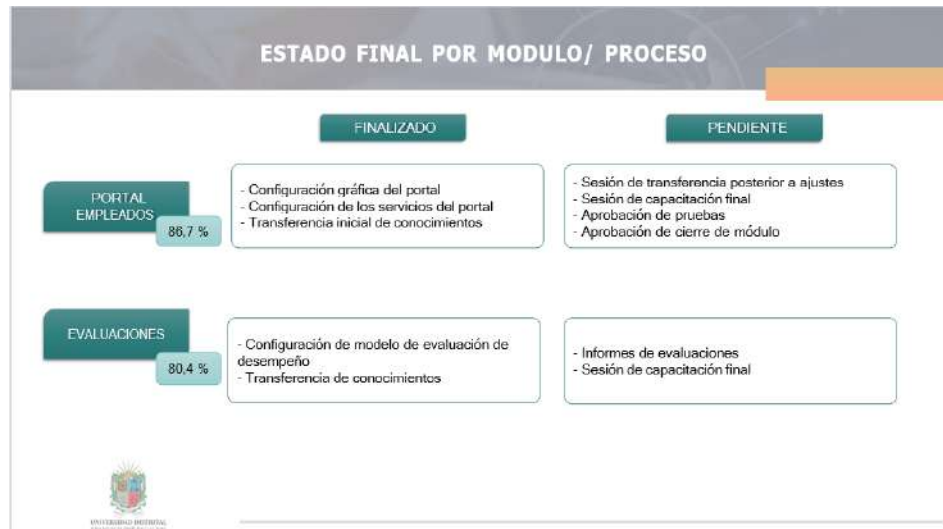
 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	 Sistema Integrado de Gestión
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	





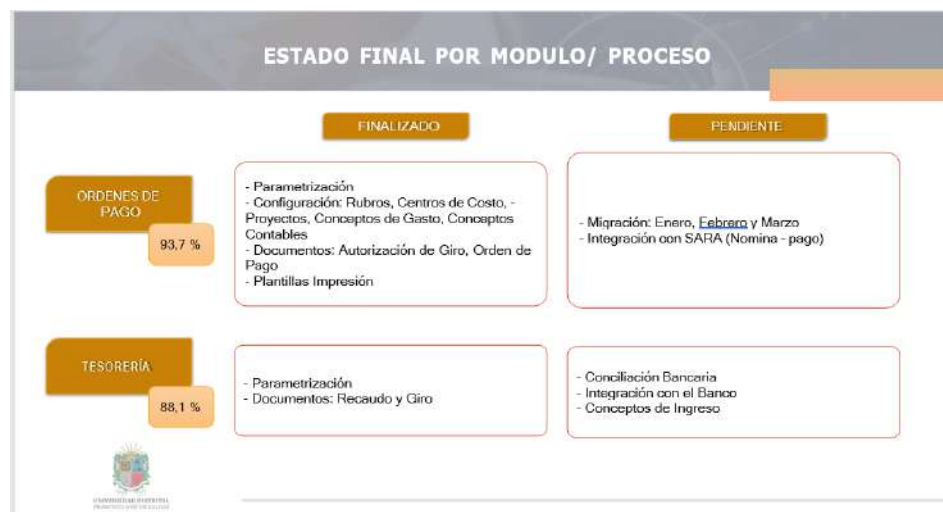
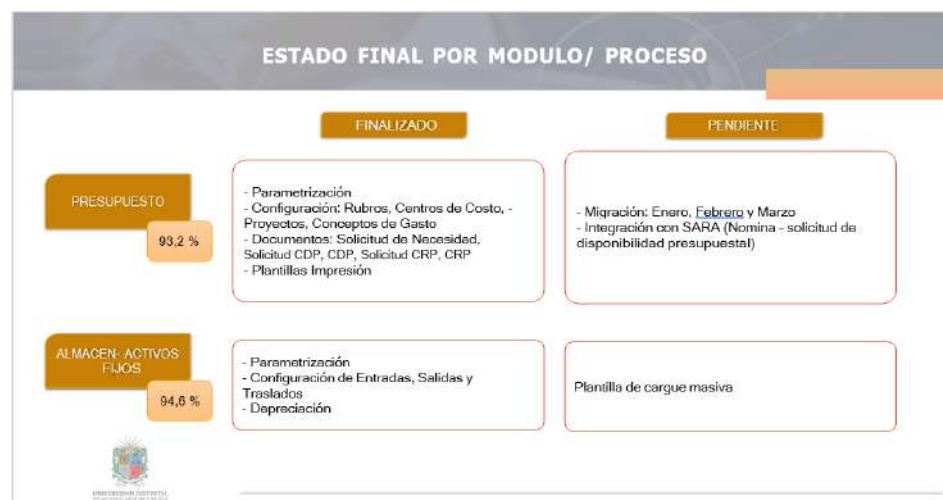
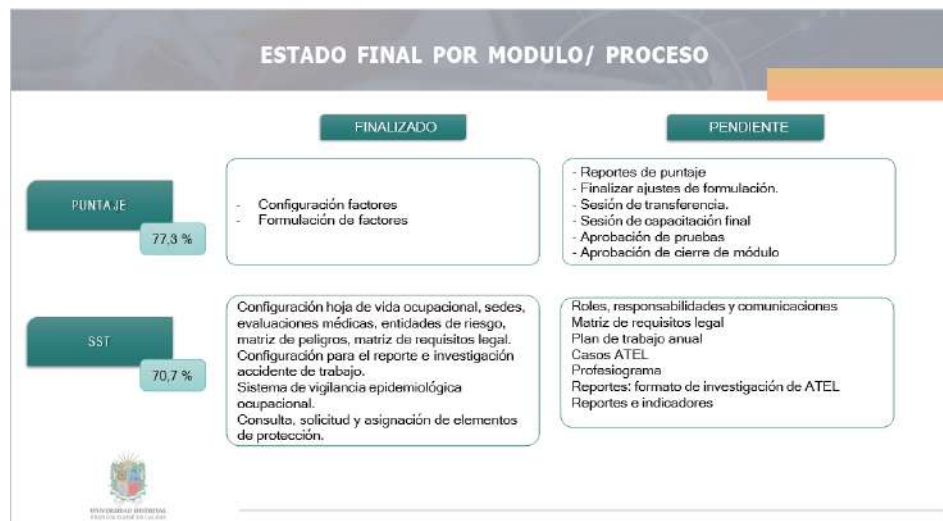
 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	 Sistema Integrado de Gestión
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	





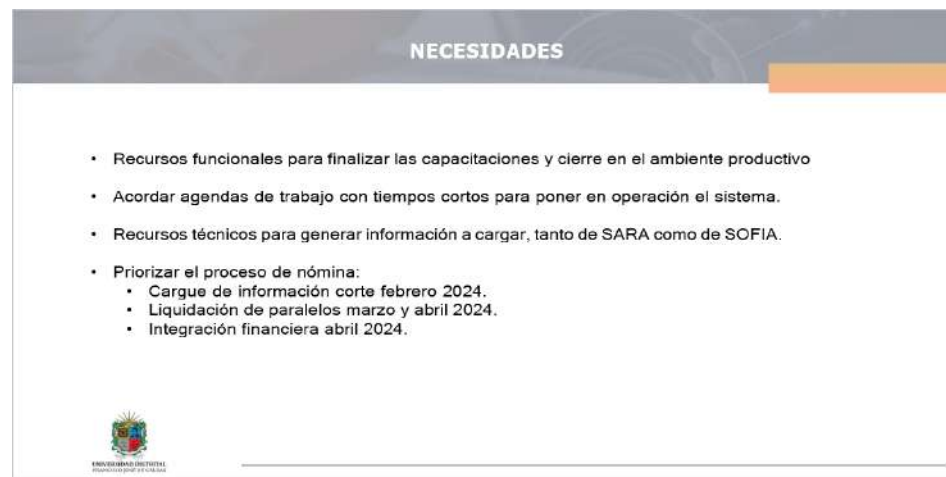
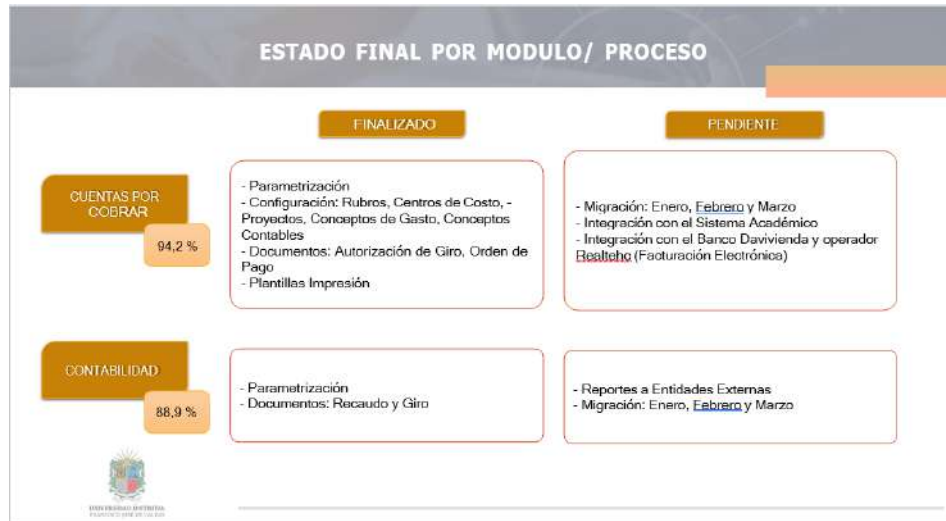
 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-005-FR-004	 Sistema Integrado de Gestión
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 02	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 20/11/2015	



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



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





FUNCION: Encargado de Activo Fijo.

DESIGNADO: Jefe Oficina de Infraestructura.

RESPONSABILIDAD: Encargado de las acciones que recaen sobre el componente activo fijo.



ACTIVIDADES EN DESARROLLO: De acuerdo a oficio OF-412-2024 de fecha 17 de abril de 2024 remitido por la División de Recursos Financieros en la que indica que se adjuntan los informes de las diferentes dependencias, la Oficina de Infraestructura presentó lo siguiente:

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

Con el fin de atender su solicitud de información, a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable (NMNC) para el periodo comprendido entre enero, febrero y marzo del 2024 de acuerdo con la Resolución de Rectoría No. 428 del 30 de agosto del 2016, modificada por la Resolución de Rectoría No. 462 del 12 de septiembre del 2016, en lo que concierne a la Sección de Almacén y la Jefe Oficina de Infraestructura, para el numeral 5 del periodo comprendido enero, febrero y marzo del 2024, así:

Respuesta: La implementación del Nuevo Marco Normativo Contable (NMNC), se viene realizando juntamente con la Oficina Contabilidad y las diferentes áreas de la universidad; desde la Oficina de Almacén se realiza la entrega de la información de los movimientos de entradas y salidas que son el insumo para el registro en los Estados Financieros de la entidad, en este sentido se han realizado las siguientes actividades: Continuamos en el proceso de implementación y estabilización del sistema ERP – SOFIA, el cual tiene parametrizado el plan de cuentas de acuerdo a las Nuevo Marco Normativo Contable (NMNC), mientras el proceso de armonización de Arka y ERP, se continúa realizando conciliaciones mensuales de manera manual. Adicionalmente se viene realizando las siguientes actividades en la implementación del ERP:

- Entradas y salidas en el aplicativo de ERP-SOFIA, desde el mes de enero, sin embargo, teniendo en cuenta que se debe estabilizar el módulo de producción se vio la necesidad de realizar entradas por Arka 1 con el fin no afectar los procesos de pago a proveedores Al corte del trimestre vamos en la entrada No. 41.
- En el mes de marzo se encontraba en producción el proceso de salida, sin embargo, con la necesidad de realizar el plaqueteo a los elementos devolutivos y de consumo controlado, se toma la decisión de registrar también en el ARKA 1 las salidas correspondientes de los meses de enero, febrero y marzo.
- Como proceso de control se toma la decisión que en ERP-SOFIA quede registradas las entradas y salidas como se registró en ARKA 1, con el fin de que la información sea la misma en los dos sistemas y poder realizar un control de la implementación de SOFIA, a través del cuadro de movimientos y compararlo con el aplicativo para verificar los diferentes parámetros de contabilización.
- Adicionalmente en el proceso de implementación del ERP- SOFIA, el almacén general ha participado en las mesas de trabajo para la implementación, ajuste y puesta en funcionamiento del sistema, iniciando desde la entrega del archivo de migración con saldos al corte del 31 de diciembre de 2023, siguiendo los procesos propios de Almacén General antes mencionados.
- El manejo administrativo y físico de las bodegas a cargo del Almacén, ha radicado en efectuar una correcta disposición de los elementos dados de baja y la reubicación de los elementos en los contenedores ubicados en Aduanilla de Paiba con el fin de obtener una mejor distribución de los espacios y su custodia respectiva mientras se define la custodia definitiva por el comité de inventarios.

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

➤ Se continua con el acompañamiento y levantamiento de los inventarios en las diferentes sedes de la universidad, para la actualización y validación a los inventarios que posee cada funcionario.

➤ Se ha efectuado el plaqueteo de los elementos acorde a la programación interna dispuesta por el almacén, a la disponibilidad de los espacios y a la disponibilidad de tiempo de los funcionarios en las dependencias respectivas.

➤ La Universidad sigue dando cumplimiento a lo establecido en el manual de procedimientos administrativos contables para el manejo y control de los bienes bajo la Resolución 129 del 2022.

➤ En los avalúos bienes inmuebles la Oficina de Infraestructura está actualmente ejecutando la Orden de Servicios 2045, y se tiene como objetivo de esta orden, realizar avalúos comerciales de los bienes inmuebles, tanto terrenos como edificaciones, de todas las propiedades disponibles para la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. Esta orden tiene un plazo de ejecución de cuatro meses a partir de la firma del acta de inicio, la cual fue suscrita el 30 de enero de 2024.

Al llevar a cabo la elaboración de los avalúos de las sedes asociadas a la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se determinará el valor razonable, es decir, el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre agentes del mercado en la fecha de valuación, de los diferentes predios, cumpliendo así con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)..."

FUNCION: Encargado de Materias Jurídicas



DESIGNADO: Jefe Oficina Asesora Jurídica.

RESPONSABILIDAD: Encargado de proveer asesoría jurídica en la ejecución de las acciones del plan que así lo requieran.

ACTIVIDADES EN DESARROLLO: Según oficio No. OJ – 00262 - 24 de fecha 10 de enero de 2024 Oficina Asesora Jurídica respondió lo siguiente:

En atención al oficio OCI-242 de 2024, mediante el cual requiere informe respecto del cumplimiento de las acciones enmarcadas a solucionar la problemática *“Litigios y Demandas (Incertidumbre en la información incorporada por el área de jurídica en el aplicativo SIPROJ),* de manera respetuosa nos permitimos dar respuesta en los siguientes términos.

Durante el primer trimestre de 2024, se han realizado las siguientes acciones tendientes a garantizar que la información reportada en el SIPROJ, sea consecuente con la realidad litigioso la de la Universidad:

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



1. Se tiene contemplado en la matriz de riesgos de la Oficina Asesora Jurídica, el control destinado a precaver que la información registrada en SIPROJ se mantenga actualizada por los respectivos gestores del sistema.

Descripción del Riesgo	Controles existentes
<p>Posibilidad de que las actividades de radicación y alimentación cargadas en el aplicativo SIPROJ estén desarticuladas, por el cargue erróneo o tardío por parte de los profesionales encargados, debido a la falta de capacitación en el tema.</p>	<p>Cada vez que se contratan personas para ejercer la representación y defensa judicial de la entidad, el Gestor del SIPROJ diligenciará el formato correspondiente y solicitará a través de correo electrónico a la Secretaría Jurídica Distrital de la Alcaldía Mayor, la activación del usuario, la fecha y hora de la capacitación al abogado correspondiente, con el fin que sean capacitadas en el conocimiento y manejo del SIPROJ.</p>
	<p>El Gestor del SIPROJ realizará de manera mensual revisiones al sistema de información, con el fin de mantener actualizado el aplicativo, para tal fin, revisará los informes de gestión mensuales de los abogados externos y procederá a comparar con el aplicativo SIPROJ la información reportada y de encontrarla inconsistente, devolverá mediante correo electrónico y solicitará la corrección del caso, subsanada la información, o de no encontrar inconsistencias el Gestor en la información, a través de correo electrónico certificará al supervisor la conformidad del reporte brindado.</p>

Igualmente, durante el primer trimestre de 2024, se han llevado a cabo las siguientes mesas de trabajo, así como capacitaciones del sistema SIPROJ a efectos de mantener actualizada y depurada la información.

- MESAS DE TRABAJO SIPROJ WEB - SEGUIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Realizada el 19 de marzo de 2024, entre la Secretaría Jurídica Distrital, la Oficina Financiera, la Tesorería General, la Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora Jurídica, a efectos de dar cumplimiento a directivas respecto de la actualización del módulo de pago de sentencias judiciales.

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

- CAPACITACIÓN NUEVA FUNCIÓN EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE PROCESOS JUDICIALES -SIPROJ WEB

Realizada el 06 de marzo de 2024, por parte de la Secretaría Jurídica Distrital a todas las entidades del Distrito, para socializar nueva funcionalidad.

- REUNIÓN MÓDULO PAGOS SIPROJ

Realizada el 19 de febrero de 2024, entre la Oficina Financiera, la Tesorería General y la Oficina Asesora Jurídica, a efectos de dar cumplimiento a directivas respecto de la actualización del módulo de pago de sentencias judiciales.

De igual forma, nos encontramos generando nuevas acciones para el próximo trimestre que serán informadas en el reporte que al efecto se solicite, y que buscan generar certidumbre en el reporte de la litigiosidad de la Universidad.

OTRAS DEPENDENCIAS QUE ACOMPAÑAN LA IMPLEMENTACION DEL NMNC.

RESPONSABILIDAD: Encargados en el apoyo de la implementación de los Software que se aplique en el NMNC.

DESIGNADO: Oficina Asesora de Tecnologías e Información



ACTIVIDADES EN DESARROLLO: De acuerdo a oficio OF-412-2024 de fecha 17 de abril de 2024 remitido por la División de Recursos Financieros en la que indica que se adjuntan los informes de las diferentes dependencias, la Oficina Asesora de Tecnologías e Información presentó lo siguiente:

En atención a su requerimiento registrado en el número interno 59714, amablemente comunicamos que teniendo en cuenta las respuestas remitidas anteriormente, sobre el mismo tema (Punto 3), reiteramos que la OATI no va a realizar desarrollos adicionales sobre el particular toda vez que esas necesidades fueron trasladadas al nuevo ERP.

Adicionalmente, la centralización de la generación de los recibos de pago es una decisión en la que debe participar la Vicerrectoría Académica, toda vez que implica cambiar todo el procedimiento actual de generación de recibos de pago.

FASE 3. DIAGNOSTICO

De acuerdo al párrafo 3 de la Directiva No.007 de 2016 emitida por la Alcaldía Mayor de Bogotá, dentro de las estrategias que se implementen, se deben considerar, como mínimo las siguientes acciones/actividades que se constituyen en factores claves de éxito, para la determinación de los saldos iniciales y la aplicación de la norma a partir del 1º de enero de 2017:



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

1. Elaboración del Plan de Acción y cronograma que incluya actividades, compromisos, responsables y fechas de cumplimiento.
2. Sensibilización del Plan de Acción al interior de la entidad.
3. Estudio, y capacitación general y específica de las normas aplicables a la entidad y a cada área en particular.
4. Desarrollo, actualización y/o implementación de herramientas ofimáticas y/o sistemas de información.
5. Revisión, análisis y depuración de rubros contables.
6. Conciliaciones de derechos y obligaciones.
7. Realización y conciliación de inventarios físicos de bienes en bodega y/o servicio, incluyendo los bienes muebles e inmuebles que se encuentren a disposición, administración, custodia o manejo.
8. Determinación de saldos iniciales.
9. Elaboración de documento técnico que explique en detalle la variación de los saldos iniciales y su impacto en el patrimonio.
10. Adopción del nuevo marco normativo contable.
 - .. Numeral 4. El Representante Legal de la entidad, deberá garantizar los recursos técnicos, humanos y financieros necesarios para realizar la implementación del nuevo marco normativo de regulación contable, con cargo a los recursos apropiados en el presupuesto de cada entidad para la presente vigencia fiscal.

Sin embargo, de acuerdo al ítem 2 del artículo 4 de la Resolución 693 del 6 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, se aplazó la fecha al 01 de enero de 2018.

Con lo anterior se evidencia que para el cargue de los saldos iniciales del año 2019 se debía haber depurado los Estados Financieros en su debido momento, tal como lo indica la Resolución 693 del 2016 y que a la fecha esta actividad aún no se ha realizado en la Universidad Distrital.

Con el fin de evaluar el avance al Informe del Nuevo Marco Normativo de Contabilidad y enmarcado en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación según el Artículo 1 donde indica “Incorporase, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. El procedimiento para la evaluación del control interno quedara como se indica en el anexo de la presente resolución”

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

Para el periodo comprendido entre el 01 de octubre al 31 de diciembre de 2023 se evidencia el avance en la implementación de los softwares SOFIA y SARA superando el 80% de conformidad al reporte suministrado por la Vicerrectoría Administrativa y cuya fuente fue tomada del informe de seguimiento de la directora del proyecto a noviembre 20 de 2023.

Por lo tanto y de acuerdo a la anterior normatividad la Oficina de Control Interno a continuación detalla las calificaciones del Informe de Control Interno Contable a corte 31 de diciembre de 2023, y presentara de manera trimestral sugerencias para que se realicen las gestiones de estos puntos para dar cumplimiento al NMNC.

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE/ ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

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? SI

1.1.2 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable? PARCIAMENTE.

1.1.4 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad? SI.

1.4.5 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera? PARCIALMENTE.

POLÍTICAS DE OPERACIÓN

1.1.7 ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables? SI

1.1.10 ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso? PARCIAMENTE.

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? PARCIALMENTE.

1.1.11 ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable? PARCIALMENTE.

1.1.12 ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política? PARCIALMENTE.

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? NO.



1.1.14 ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso? NO

1.1.15 ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos? NO

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? PARCIALMENTE.

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? PARCIALMENTE.

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? PARCIALMENTE.

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

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? PARCIALMENTE

1.2.1.7. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad? PARCIALMENTE

1.2.1.2.3 ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad? PARCIALMENTE.

1.2.1.3.4. ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos? PARCIALMENTE.

1.2.1.3.7 ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? SI.

1.2.1.3.10. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? SI.

1.2.1.3.13 ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables? PARCIALMENTE.

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? SI.

1.2.2.1. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? PARCIALMENTE

1.2.2.5. ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros? SI.

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? SI.

1.2.3.1.9 ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable? PARCIALMENTE.

1.2.3.1.10. ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador? PARCIALMENTE.

1.2.3.1.11 ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios? PARCIALMENTE.



RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS

1.3.1 ¿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? SI

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? SI.

FASE 4. EJECUCIÓN

Actividad 1. “Depuración y saneamiento de los aspectos críticos de las áreas de la Universidad según la información reflejada en los Estados Financieros de acuerdo con el cronograma de reuniones, realizando el seguimiento y control a las tareas asignadas.”

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

De acuerdo con la información suministrada, no se indicó la realización de la reunión del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad durante el primer trimestre de 2024.

Teniendo en cuenta el reporte emitido por la Unidad de Contabilidad, se presenta avance en la implementación del software ERP (en cuanto a la parametrización y documentos como son giros y recaudos del módulo contabilidad arrojando un 88.9% de cumplimiento del contrato, pero no de la utilización de la herramienta), sin embargo, ésta no aporta ninguna información sobre la depuración de los Estados Financieros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

Actividad 2. “Revisar y ajustar las políticas contables por cada uno de los rubros con el fin de determinar el tratamiento contable adecuado según el nuevo marco normativo.”



Teniendo en cuenta la información reportada por la Unidad de Contabilidad, la Oficina de Control Interno no evidencia continuidad en los avances de esta actividad durante el primer trimestre del año 2024.

Actividad 3. Depuración de partidas contables de los grupos del activo, pasivo, patrimonio y cuentas de orden de la Universidad, previa homologación del plan de cuentas. Realización de los comprobantes contables de eliminación, baja, reclasificación, desagregación y ajuste de las cifras para la determinación de los saldos iniciales al 1º de enero de 2018.”

Según el reporte del segundo trimestre de 2023 de la Unidad de Contabilidad en la que se había solicitado la aprobación de la depuración por la suma de \$205.743.203, que corresponde a las fichas reportadas en el Comité de Sostenibilidad llevado a cabo el 26 de mayo de 2023, se encontró que la autorización para dicha depuración fue a partir del 19 de diciembre de 2023 mediante la Resolución 697 del 18 de diciembre de 2023 en la que indica “ Por la cual se autoriza la depuración extraordinaria o castigo de cartera en relación con algunas partidas contables por diferentes conceptos pendientes de legalizar” y tal como se enuncia en la nota 4 de las notas a los Estados Financieros de la vigencia 2023.

Es importante precisar que de acuerdo a lo estipulado en el artículo primero de la Resolución 697 del 18 de diciembre de 2023 en la que se hace referencia a la depuración extraordinaria de la cuenta 19235204, según figura en el acto administrativo como “otros avances y anticipos, se observó que ésta no corresponde al concepto ya que le pertenecería a la cuenta contable 19060403 según figura en el plan único de cuentas.

Verificada la cuenta contable 1384130000 “Devolución de IVA para Entidades de Educación Superior” generado desde el software SIIGO como se observa a continuación, no se evidenció la depuración de \$40.189.718 con respecto a la Resolución de la DIAN 608-002472 de marzo 30 de 2022 en la que la universidad solicitó la devolución de IVA por \$ 748.699.499 y rechazó el valor.

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



RECTORÍA

708 RESOLUCIÓN No. 697

18 DIC 2023



“Por la cual se autoriza la depuración extraordinaria o castigo de cartera en relación con algunas partidas contables por diferentes conceptos pendientes de legalizar”

AÑO	BIMESTRE	SOLICITADO	CANCELADO DIAN	RESOLUCION DIAN	RECHAZO (Valor en \$)
2021	6	748.699.499	708.509.781	608-002472 de Mar -30-2022	40.189.718
2022	2	230.222.078	224.651.547	608-006590 de julio 26-2022	5.570.531
2022	3	867.154.580	792.201.810	608-007936 de sept-1 -2022	74.952.770
2022	5	1.028.438.403	978.979.863	608-012053 de dic-22-2022	49.458.540
TOTAL					170.171.559

Fuente Resolución 697 del 18 de diciembre de 2023

A	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T
1	Siigo - UNIVERSIDAD DISTRITAL F. J. C.										DIC/31/2023
2	LIBRO AUXILIAR - GENERAL										
3	De : ENE 1/2023 A : DIC 31/2023										
5	Procesado en: 2024/05/03 14:21:02:50										
7	CUENTA - DESCRIPCION	FECHA	DETALLE	SALDO ANI	SALDO ANI	DEBITOS	CREDITOS	SALDO ACU	SILDO FINAL	SILDO FINAL	
8	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior			1.328.616.288,00						3.096.460.263,00	
9	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior				1.328.616.288,00						
10	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/01/01	CAUSACION IVA DE ENERO Y FEBRERO DE 2023			71.003.472,00	0,00	1.399.619.760,00			
11	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/04/28	CAUSACION IVA DE MARZO Y ABRIL DE 2023			97.187.1515,00	0,00	2.371.491.275,00			
12	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/05/30	Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior			0,00	1.108.414.867,00	1.263.075.408,00			
13	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/06/14	Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior			0,00	26.390.129,00	1.236.395.279,00			
14	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/06/15	Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior			0,00	70.384.967,00	1.166.601.312,00			
15	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/06/16	MEMOR VALOR CANCELA SIG RESOLUCION 608-004951			0,00	816.505,00	1.165.392.807,00			
16	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/06/20	MEMOR V/R CANCELADO POR LA DIAN SIG RES 608-00			0,00	50.029.862,00	1.115.952.945,00			
17	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/06/30	CAUSACION IVA DE MAYO Y JUNIO DE 2023			570.694.913,00	0,00	1.686.347.858,00			
18	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/08/04	Devolución Iva 2 BIMESTRE 2023			0,00	914.756.975,00	772.090.883,00			
19	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/08/30	CAUSACION IVA DE JULIO Y AGOSTO DE 2023			708.498.277,00	0,00	1.490.578.860,00			
20	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/09/30	MEMOR V/R CANCELADO POR LA DIAN 2 BIM 2022			0,00	5.570.531,00	1.475.008.629,00			
21	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/10/02	2-18-23 ADH Devolución Iva 3im 2023			0,00	570.394.913,00	904.113.716,00			
22	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/10/30	CAUSACION IVA DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE DE 2023			1.455.398.493,00	0,00	2.359.502.209,00			
23	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/12/11	DIC 11-23 DEVOLUCION IVA 4TO BIMESTRE 2023			0,00	706.488.277,00	1.651.010.932,00			
24	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/12/28	MEMOR V/R PAGADO POR LA DIAN 6 BIMESTRE AÑO 2			0,00	14.089.589,00	1.636.914.343,00			
25	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/12/28	MEMOR V/R CANCELADO POR LA DIAN DEL 3 BIM AÑO 2			0,00	74.952.770,00	1.561.961.573,00			
26	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/12/28	MEMOR V/R CANCELADO POR LA DIAN DEL 5 BIM AÑO 2			0,00	49.458.540,00	1.512.503.033,00			
27	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/12/28	MEMOR V/R CANCELADO POR LA DIAN			0,00	57.114.540,00	1.455.388.493,00			
28	138410000 Devolución Iva Para Entidades De Educación Superior	2023/12/28	CAUSACION IVA DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2023			1.641.071.770,00	0,00	3.096.460.263,00			
29	Total 138410000 Devolución Iva Para Entidades De Edu					5.418.770.449,00	3.650.874.465,00			3.096.460.263,00	
30						5.418.770.449,00	3.650.874.465,00			0,00	
31	Total general					5.418.770.449,00	3.650.874.465,00			3.096.460.263,00	
32											

Fuente: Libro auxiliar SIIGO



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

Actividad 4. “Actualizar Procesos y Procedimientos de la Universidad Distrital.”

Teniendo en cuenta la información reportada por la Unidad de Contabilidad, la Oficina de Control Interno NO evidencia avance en esta actividad durante el primer semestre del año 2024.

CONCLUSIONES



- Verificado el normograma correspondiente a la Oficina Financiera en la página web de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, la Oficina de Control Interno evidenció que a la fecha del presente informe continúan desactualizados desde el año 2019 los procesos y procedimientos, razón por la cual no se encuentra enunciada la Resolución 020 de enero de 2021 *“Por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables para la Universidad Francisco José de Caldas, bajo el nuevo marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno”*
- Con base a la información generada en los libros auxiliares del software SIIGO, se identificó que no se encuentra registro de la depuración por \$40.189.718 con respecto a la Resolución de la DIAN 608-002472 de marzo 30 de 2022 en la que la universidad solicitó la devolución de IVA por \$ 748.699.499 y la DIAN no reconoció ese valor.
- Algunas facultades no remitieron a 31 de marzo de 2024 los pagares de los estudiantes para el control de las cuentas por cobrar y custodia de los mismos por parte de Tesorería General.
- En el presente trimestre la Oficina de Talento Humano reportó que se han remitido cuentas por cobrar relacionadas con cuotas partes por cobrar a las diferentes entidades cuota Partistas por valor de \$157.940.264 durante el periodo comprendido entre el 01/12/2023 al 29/02/2024 para procesar y pagar, así mismo, se remitieron a la Oficina Asesora Jurídica de la Universidad Distrital las cuentas de cobro para inicializar el cobro coactivo a la Policía Nacional, Universidad de Córdoba, Corporación Autónoma Regional de Valle, Universidad del Cauca, y Ministerio de Salud por valor de \$5.495.467.952.
- Según lo reportado por la Oficina de Talento Humano de las 34 cuotas partes por pagar se han cancelado 6, lo que significa que se encuentra una cantidad considerable de cuentas por este mismo concepto en estado trámite por valor de \$317.459.821.
- La Unidad de Contabilidad de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas presentó información del porcentaje de avances de los diferentes procesos en la implementación del ERP, es decir del cumplimiento del contrato, sin embargo, no se aportan avances de la producción.

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

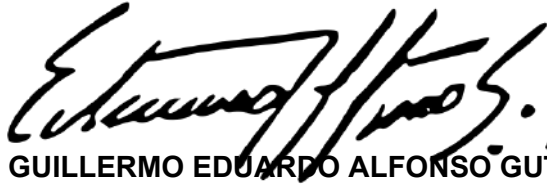
➤ La Oficina de Control Interno recalca que el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad debió haberse implementado aproximadamente hace 6 años, según lo estipulado en el artículo 1 de la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 en la que se modifica el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015 en el que establece “ *Dentro del plan de acción deberá considerarse que al 1° de enero de 2018, las entidades determinaran los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo, y los cargara en los sistemas de información, para dar inicio al primer periodo de aplicación*”.

RECOMENDACIONES

- Avanzar en la implementación del Sistema ERP e identificar no solo el porcentaje de cumplimiento del contrato sino lo relacionado con la producción en los diferentes módulos de cada proceso.
- Buscar mecanismos que permitan allegar a tesorería los pagarés de los estudiantes de manera oportuna por parte de las facultades con el fin de identificar las cuentas por cobrar
- Agilizar la actualización del procedimiento de Recaudo ICETEX, esto con el fin de identificar de manera oportuna los recursos que ingresan a la Universidad por medio de los giros que realiza esta entidad.
- Con respecto al pasivo pensional suscribir el pacto de concurrencia conforme a lo acordado con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por los 326 pensionados y dar continuidad con la depuración de los demás tal como lo manifiesta la dependencia en el respectivo informe de avances.
- Dar celeridad a la identificación verificación y validación de los mayores valores pagados por concepto de nómina para la depuración en la base creada y de esta manera dar inicio al cobro coactivo.
- Actualizar la normatividad, procedimientos, formatos entre otros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y publicar en la página web.
- Verificar la depuración en los Estados Financieros ya que de acuerdo al último reporte generado desde el software SIIGO, la Oficina de Control Interno no observó la completitud de esta conforme a lo autorizado en la Resolución 697 del 18 de diciembre de 2023.
- Suministrar a la Oficina de Control Interno la información requerida oportunamente por parte de las dependencias involucradas en los que se evidencien avances en la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.


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

Atentamente,



GUILLERMO EDUARDO ALFONSO GUTIÉRREZ

Jefe Oficina de Control Interno

	Nombre	Cargo y/o vinculación	Firma
Proyectó	HERNÁN FELIPE OROZCO SALGADO	CPS OCI	
Proyectó	KAREN ROCIO CUELLAR DÍAZ	CPS OCI	