


	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.	25	Fecha de Emisión del Informe	Día	06	Mes	06	Año	2024
-----------------	----	------------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

SEGUIMIENTO A LAS NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Proceso/Dependencia:	Unidad de Contabilidad	Líder:	Vicerrector Administrativo y Financiero
		Responsable:	Líder de Proyecto Contabilidad
Objetivo:	Analizar y revisar que las Notas a los Estados Financieros 2023, se hayan elaborado de conformidad con el Marco de Información Financiera y Marco legal aplicable, con el fin que estas notas sean de utilidad para la comprensión de los Estados Financieros.		
Alcance:	Análisis realizado a las Notas de los Estados Financieros correspondientes a la vigencia del 2023.		
Criterios:	<p>Regulación</p> <p>*Resolución 441 de 2019 y sus modificaciones: Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las Notas a los Estados Financieros, emitida por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>*Resolución 533 – 08/OCT/2015 y sus modificaciones: Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.</p> <p>*Resolución 468 – 16/AGOS/2016: Por medio de la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.</p> <p>*Resolución 356 -20/DIC/2022: Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables.</p> <p>*Resolución 706 – 167DIC/2016: Por el cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.</p> <p>*Resolución 193 de 2020 de la CGN: Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016</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	

	<p>*Decreto 1851 de 2013: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativa (sic) para los preparadores de información financiera que se clasifican en el literal a) del párrafo del artículo 1° del Decreto número 2784 de 2012 y que hacen parte del Grupo 1.</p> <p>*Decreto 2784 de 2014: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.</p>
Muestra (opcional):	N/A

1. ASPECTOS GENERALES:



En cumplimiento al rol de Evaluación y Seguimiento a las diferentes actividades asignadas por ley a la Oficina Asesora de Control Interno y en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías y Seguimientos PAA-2024, se programó el seguimiento a las Notas de los Estados Financieros correspondientes a la vigencia del 2023.

De acuerdo con lo anterior, para el desarrollo de este seguimiento se realiza atendiendo la normatividad vigente, y al cumplimiento de la plantilla para la preparación y presentación uniforme de las Notas a los Estados Financieros, emitida por la Contaduría General de la Nación.

2. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

2.1 OBSERVACION: FALTA DE UNIFORMIDAD Y EXACTITUD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR: En la composición de las cuentas por cobrar descritas en las revelaciones, se indica que las cuentas por cobrar representan el 2,09% del total de los activos de la Universidad. Sin embargo, al realizar el respectivo cálculo el resultado es que el valor de las cuentas por cobrar representa el 4,1%.

	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	



CUENTA	DESCRIPCIÓN	AÑO 2023
1	ACTIVOS	4.386.133.967.119
13	CUENTAS POR COBRAR	180.319.768.580
PARTICIPACIÓN		4,1%



(Notas a los estados financieros – Pág. 39 de 112)

Adicionalmente, se ha evidenciado que la NOTA 7 - CUENTAS POR COBRAR no incluye un desglose completo de la cartera de la Universidad, clasificado por cliente y por antigüedad de la deuda (corriente, 30 días, 60 días, 90 días, más de 90 días). Este análisis es crucial para que los usuarios de la información puedan identificar claramente la antigüedad de las deudas y evaluar el riesgo y el cumplimiento normativo.

Asimismo, según el Manual de Políticas Contables establecido en la Resolución No. 020 del 27 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", es indispensable revelar las acciones y medidas de recaudo implementadas para la recuperación de la cartera. De ese modo se revelará una gestión efectiva y transparente en el proceso, cumpliendo con los principios de integridad y eficiencia.

	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	

NOTA 8 PRESTAMOS POR COBRAR: El valor de las cifras presentadas en la nota 8 de las revelaciones y el estado en la Situación Financiera 2023 (según anexo de la Resolución 193 de 2020 de la CGN) presenta diferencia de redondeo, lo anterior, teniendo en cuenta que los valores en ambos soportes deben ser iguales, salvo “en casos específicos, se debe indicar claramente aquella información presentada con algún redondeo diferente”, situación que en este caso no ocurrió como se observa a continuación:

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR							
Composición							
La cuenta de préstamos por cobrar representa el 0.02% del total del Activo y se compone por las siguientes partidas:							
Tabla 15. Préstamos por Cobrar							
CUENTAS	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Variación
PRÉSTAMOS POR COBRAR	973.194.852,86		973.194.852,86	1.483.952.538,00		1.483.952.538,00	510.757.685,14
- PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	973.194.852,86		973.194.852,86	1.483.952.538,00		1.483.952.538,00	510.757.685,14
- DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-13.518.295,00		-13.518.295,00	-13.518.295,00		-13.518.295,00	0,00
03 - Préstamos concedidos	-13.518.295,00		-13.518.295,00	-13.518.295,00		-13.518.295,00	0,00



8.1. Préstamos concedidos							
CUENTAS	Menor a 1 año	Entre 1 y 3 años	Mayor a 3 años	Saldo Final	Saldo inicial	Saldo Final	Saldo No Corriente (Redondeo)
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	44.248.385	0	942.382.806	986.631.147	-13.518.295	-13.518.295	973.194.852
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	44.248.385	0	942.382.806	986.631.147	-13.518.295	-13.518.295	973.194.852
03 - Créditos a empleados	44.248.385	0	942.382.806	986.631.147	-13.518.295	-13.518.295	973.194.852

(Pág. 52 de las notas a los EEEF)

14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	1.483.952.538	973.104.853
1415	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	1.497.470.833	986.623.148
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	-13.518.295	-13.518.295

(Balance de comprobación año 2023 – Sistema SIIGO)



NOTA 9. INVENTARIOS: El valor de las cifras presentadas en la nota 9 de las revelaciones y el estado en la Situación Financiera 2023 (según anexo de la Resolución 193 de 2020 de la CGN) presenta diferencia de redondeo, lo anterior, teniendo en cuenta que los valores en ambos soportes deben ser iguales, salvo “en casos específicos, se debe indicar claramente aquella información presentada con algún redondeo diferente”, situación que en este caso no ocurrió como se observa a continuación:

	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	

NOTA 9. INVENTARIOS			
Composición			
Al término del ejercicio fiscal de 2023, la Universidad Distrital reporta un saldo de \$330.151.314,60 en la cuenta 15: Inventario, manteniendo así una cifra idéntica a la del año precedente, 2022. Esta situación obedece principalmente a la no recepción completa de los suministros adquiridos a la empresa ICL en virtud del contrato No. 1775, los cuales estaban destinados a las instalaciones del proyecto ENSUEÑO.			
Diversos factores han contribuido a esta circunstancia, incluyendo los cambios estructurales implementados por la alcaldía de Bogotá, que han conllevado a la revisión de los requerimientos iniciales al proveedor y, por ende, a situaciones imprevistas. Sin embargo, la Universidad está llevando a cabo un seguimiento continuo y ha establecido mesas de trabajo con el distribuidor con el propósito de resolver esta situación y regularizarla en el próximo periodo contable.			
CUENTAS	dic-21	dic-22	Variación
15 - INVENTARIOS	330.151.312,60	330.151.314,60	-2,00
1514 - MATERIALES Y SUMINISTROS	330.151.312,60	330.151.314,60	-2,00
El rubro de inventarios en bodega de la Universidad Distrital representa el 0.01% del total del activo de la institución. Estos bienes son adquiridos como parte integral del cumplimiento de las actividades misionales de la universidad, las cuales abarcan la docencia, la extensión y la investigación.			
9.1. Detalle de Inventarios de Bienes y Servicios			
Bienes y servicios			
Al cierre del ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2023, la Universidad presenta un saldo en inventarios de \$330.151.314,60. Es importante destacar que no todas las entradas de almacén recibidas durante el periodo contable se han visto reflejadas en salidas correspondientes. Este saldo refleja la cantidad de bienes que permanecen en inventario al final del año fiscal y que aún no han sido utilizados o consumidos en las operaciones de la Universidad.			
CONCILIACIÓN SALDOS EN BODEGA		SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	
DESCRIPCIÓN	SALDO	ENTRADA	DESCRIPCIÓN ENTRADA VALOR DE LA ENTRADA
INVENTARIOS	330.151.314,60		
MATERIALES Y SUMINISTROS	330.151.314,60		
Materiales para Educación	0,00		
Bienes y Materiales Construcción	0,00		
Otros Materiales y Suministros	330.151.314,60		
Grupo 152 Materiales y Suministros	330.151.314,60		
		ENTRADA	CONTRATO DE COMPRA Y VENTA Contrato No. 17757 actualizado No. PR 0073 del 2023-05-15
			330.151.314,60
		TOTAL	330.151.314,60

(Pág. 54 de las notas de los EEF)

Como se observa en la anterior imagen, el valor a 31 de diciembre 2023 presenta diferencias ya que indica un valor en inventarios en el cuadro suministrado de \$330.151.312.60, mientras que en los párrafos indican que es de \$330.151.314.60 siendo que esa cifra corresponde a la vigencia 2022 según la misma tabla, así mismo ocurre en el numeral 9.1 Detalle de Inventarios de Bienes y Servicios por tal razón a pesar de ser parecidos los valores presenta inexactitud en la información y no habría la variación que establecen de -2.

	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	

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Verificada la información tanto de la nota 10 de las revelaciones 2023 como la del Estado de la Situación Financiera, se evidencia que persiste la situación respecto al redondeo de cifras las cuales no son iguales contradiciendo lo indicado en el anexo a la Resolución 193 de 2020 de la CGN “*Los valores en las notas a los EE.FF. deben tener el mismo redondeo utilizado en la presentación de los Estados Financieros, no obstante, en casos específicos, se debe indicar claramente aquella información presentada con algún redondeo diferente*”. A continuación, se muestra lo mencionado:



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Composición			
Cuentas que componen el grupo Propiedades, planta y equipo, comparativo y variaciones con el saldo del periodo anterior:			
CUENTAS	2022	2021	Variación
10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	371.036.063.970,00	360.267.886.821,04	10.768.177.148,96
1005 - TERRENOS	127.664.447.470,00	127.664.447.470,00	0,00
1015 - CONSTRUCCIONES EN CURSO	8.969.776.643,02	8.969.776.643,02	0,00
1035 - BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.310.494.075,04	1.310.494.075,04	0,00
1040 - EDIFICACIONES	207.493.804.598,00	207.493.804.598,00	0,00
1055 - MAQUINARIA Y EQUIPO	3.625.420.112,00	3.625.420.112,00	0,00
1060 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	35.555.746.801,00	35.555.746.801,00	0,00
1065 - MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13.291.334.662,00	13.291.334.662,00	0,00
1070 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	45.839.711.432,00	45.839.711.432,00	0,00
1075 - EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	294.714.234,00	294.714.234,00	0,00
1080 - EQUIPOS DE CONDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	68.497.812,00	68.497.812,00	0,00
1085 - BIENES DE ARTE Y CULTURA	68.497.812,00	68.497.812,00	0,00
1085 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-79.128.360.378,00	-79.128.360.378,00	0,00
1095 - DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-2.872.009.990,00	-2.872.009.990,00	0,00

(Pág. 55 de las notas a los EEFF)

ACTIVO NO CORRIENTE		2022	2021
10 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		371.036.063.970,00	360.267.886.821,04
1005 - TERRENOS		127.664.447.470,00	127.664.447.470,00
1015 - CONSTRUCCIONES EN CURSO		8.969.776.643,02	8.969.776.643,02
1035 - BIENES MUEBLES EN BODEGA		1.310.494.075,04	1.310.494.075,04
1040 - EDIFICACIONES		207.493.804.598,00	207.493.804.598,00
1055 - MAQUINARIA Y EQUIPO		3.625.420.112,00	3.625.420.112,00
1060 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		35.555.746.801,00	35.555.746.801,00
1065 - MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		13.291.334.662,00	13.291.334.662,00
1070 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		45.839.711.432,00	45.839.711.432,00
1075 - EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		294.714.234,00	294.714.234,00
1080 - EQUIPOS DE CONDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		68.497.812,00	68.497.812,00
1085 - BIENES DE ARTE Y CULTURA		68.497.812,00	68.497.812,00
1085 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-79.128.360.378,00	-79.128.360.378,00
1095 - DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-2.872.009.990,00	-2.872.009.990,00

(Balance de comprobación año 2023 – Sistema SIIGO)

Con respecto a la información del cuadro 10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles de las revelaciones, se identificó que los saldos finales CGN de las cuentas 1660 Equipo Médico y Científico, 1665 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, 1675 Equipos de Transporte, Tracción y Elevación y presentan diferencias con respecto a lo registrado en el Estado de Situación Financiero 2023 presentando así inexactitud y subestimación en la información lo cual no cumple con el objeto de las notas a los estados financieros que es dar

	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	

ACTIVO NO CORRIENTE		3.705.314.703.835	3.718.315.256.043
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360.267.986.921	371.036.083.970
1605	TERRENOS	127.664.447.470	127.664.447.470
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2.872.006.940	8.969.776.043
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	775.475.553	1.310.494.075
1640	EDIFICACIONES	207.596.814.598	207.493.965.598
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	8.829.120.112	3.688.176.913
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	35.555.746.801	36.290.836.856
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13.291.334.662	13.616.296.807
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	46.839.713.432	53.551.094.731
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	294.714.294	294.714.234
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	35.671.683	66.254.209
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	68.397.312	68.397.312
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (C8)	-75.681.451.096	-75.128.360.398
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (C9)	-1.872.009.990	-2.872.009.990

(Balance de comprobación año 2023 – Sistema SIIGO)

Las consideraciones anteriores evidencian que la Universidad carece de puntos de control efectivos en el manejo y seguimiento de la información, lo que impide establecer el valor correcto de los saldos en cada cuenta auxiliar.



NOTA 24 OTROS PASIVOS

24.1. DESGLOSE – SUBCUENTAS OTROS PASIVOS

Se identifica diferencia entre el detalle de la subcuenta 2902-Recursos recibidos en administración, donde indican las entidades las cuales tienen convenios vigentes y en ejecución y el saldo revelado en el Estado de Situación Financiera por valor de \$9.827.280.895. Es esencial que los valores detallados en las notas a los estados financieros coincidan con los valores reflejados en los estados financieros para mantener la integridad y exactitud de la información presentada.

Estado de situación financiera (Cuenta 2902)	96.470.050.425.
Nota 24.1	86.642.769.530
Diferencia	9.827.280.895

(Fuente auditor)



	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	

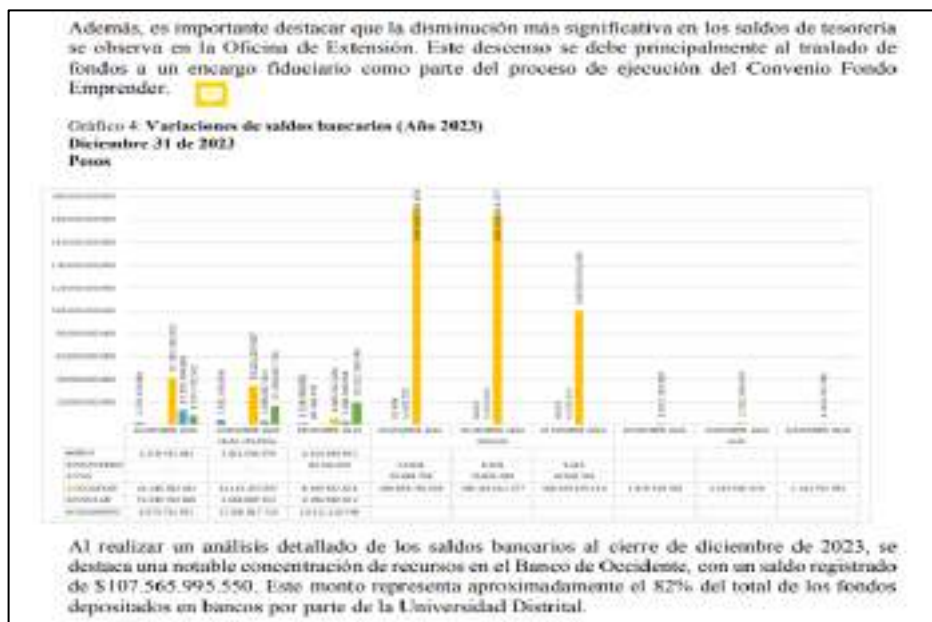
CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA SUBCUENTA	CODIGO ENTIDAD	NOMBRE DE LA ENTIDAD	VALOR CORRIENTE
2.9.02.01	En Administración	116363000	Departamento del Quindío	145.059.147
2.9.02.01	En Administración	210105001	Municipio de Medellín	14.947.947
2.9.02.01	En Administración	217715377	Municipio de Labrazagrande	23.116.358
2.9.02.01	En Administración	31400000	Ecopetrol	516.928.202
2.9.02.01	En Administración	210176001	Municipio de Santiago de Cali	155.994.812
2.9.02.01	En Administración	213308433	Municipio de Malambo	71.064.513
2.9.02.01	En Administración	217952079	Municipio de Barbacoas	37.712.437
2.9.02.01	En Administración	826715000	Corporación Autónoma de Boyacá	26.788.126
2.9.02.01	En Administración	215915759	Municipio de Sogamoso	691.215.876
2.9.02.01	En Administración	217225372	Municipio de Junín	15.204.557
2.9.02.01	En Administración	118181000	Departamento de Arauca	518.815.277
2.9.02.01	En Administración	217844078	Municipio de Barrancas	12.050.857
2.9.02.01	En Administración	11000000	Ministerio de las Tics	4.330.306.279
2.9.02.01	En Administración	223111001	Instituto para la Investigación y el Desarrollo IDEP	39.455.314
2.9.02.01	En Administración	11400000	Ministerio del Interior	3.402.052.803
2.9.02.01	En Administración	12100000	Ministerio del Trabajo	1.096.406.615
2.9.02.01	En Administración	12700000	Unidad Administrativa Especial de Organizaciones Solidarias	1.646.503.436
2.9.02.01	En Administración	923273382	Atenea	4.371.543.060
2.9.02.01	En Administración	112020000	Departamento del Cesar	9.597.729
2.9.02.01	En Administración	114141000	Departamento del Huila	346.150.535
2.9.02.01	En Administración	210725307	Grardot	38.480.875
2.9.02.01	En Administración	22200000	Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación	623.455.500
2.9.02.01	En Administración	27500000	Universidad Pedagógica	10.646.090
				86.642.769.530

(Pág. 88-89 – Notas a los EEFF)

2.2 OBSERVACION: FALTA DE CLARIDAD EN LA INFORMACIÓN SOBRE LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: Se identifica que no hubo explicación detallada de la disminución de los saldos de Tesorería, en relación a la Oficina de Extensión con traslado de fondos a un encargo fiduciario como parte del proceso de ejecución del Convenio Fondo Emprender. Es importante mencionar, el procedimiento contable y los saldos que quedaran registrados en las cuentas control 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	



(Pág. 34 de las notas a los EEEF)

Otro aspecto a tener en cuenta es lo relacionado con el redondeo de cifras presentadas tanto en la nota 5 de las revelaciones y el estado en la Situación Financiera 2023 (según anexo de la Resolución 193 de 2020 de la CGN) ya que los valores en ambos soportes deben ser iguales, salvo “*en casos específicos, se debe indicar claramente aquella información presentada con algún redondeo diferente*”, situación que en este caso no ocurrió como se observa a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | CORTE A 31 de diciembre de 2023

Tabla 3: Variación cuentas bancarias



CUENTAS	dic-23	dic-22	Variación
11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	131.013.293.924,04	246.001.868.430,00	-114.168.674.505,16
1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	131.013.293.924,04	246.001.868.430,00	-114.168.674.505,16

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Tabla 4: Depósitos en instituciones financieras

CUENTAS	Saldos a cierre de vigencia			Distribución Cuentas por banco (en %)	% Total Redondeo
	dic-23	dic-22	Variación	dic-23	dic-22
1110 - DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	131.013.293.924,04	246.001.868.430,00	-114.168.674.505,16	2,162,517,781,00	0,00%
111005 - Cuentas corrientes	4.604.100.000,00	126.628.460,00	-4.477.767.736,50	7,162,517,781,00	
111008 - Cuentas de ahorro	126.399.707.718,04	245.875.138.962,00	-118.886.432.243,16		

(Pág. 32. de las notas a los EEEF)



	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	

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 (Cifras en Pesos Colombianos sin decimales)				
Código	Descripción	Nota	Diciembre 2022	Diciembre 2023
1	ACTIVO		4.375.324.863.217	4.386.133.967.119
	ACTIVO CORRIENTE		674.010.159.382	667.818.761.076
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		246.001.968.430	131.813.293.925
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		246.001.968.430	131.813.293.925

(Estado de Situación Financiera – año 2023)

NOTA 6 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS: Dentro de las inversiones en acciones con la empresa de Telecomunicaciones de Bogotá ETB, se menciona la disminución tan significativa del 12% en el valor de las acciones en el transcurso del año. Sin embargo, no se ha detallado la estrategia propuesta o la política sugerida para mitigar los riesgos asociados con estos instrumentos financieros. Se recomienda revelar los riesgos a los que están expuestas estas inversiones y las acciones planificadas para mitigarlos.



	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	

NOTA 21 CUENTAS POR PAGAR: Se identificó que en la explicación del detalle de las cuentas por pagar no se proporciona la composición y justificación de la cuenta 2490 - Otras cuentas por pagar, por un valor de \$8.029.530.024. Esto es particularmente relevante dado el cambio significativo resultante de su depuración, realizada según la Resolución de Rectoría 697/2023.

21.1. Detalle de valores y conceptos

CUENTAS	De 0 a 6 Meses	2023	2022	Vr. CxP que haya dado de baja por razones distintas al pago	Comentario
2401 - Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.661.203.466,56	5.661.203.466,56	1.166.404.361,16		Resolución de Rectoría 697 de 2023
2407 - Recursos a favor de terceros	22.966.713.921,06	22.966.713.921,06	19.471.829.864,00		
2424 - Descuentos de nómina	4.445.599.899,00	4.445.599.899,00	786.730.688,00		
2436 - Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.000.665.495,00	3.000.665.495,00	2.409.467.803,00		
2449 - Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	21.786.455,00	21.786.455,00	40.692.807,00		
2490 - Otras cuentas por pagar	8.029.530.024,00	8.029.530.024,00	1.363.707.609,00	5.150.000,00	
Total Cuentas por Pagar	44.125.699.251,62	44.125.699.251,62	26.180.971.922,16	5.150.000,00	



(Pág. 21 de las Notas a los EEEF)

NOTA 24 OTROS ACTIVOS

24.1. DESGLOSE – SUBCUENTAS OTROS PASIVOS. De acuerdo a las situaciones expuestas, en relación a las diferencias en operaciones reciprocas con el saldo reportado por las entidades adherentes a los convenios del Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA y las que suscribían convenios directamente con el Instituto de Extensión y Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano – IDEXUD, se recomienda incluir el detalle de esas diferencias especificando el concepto, la entidad, el periodo y el valor con los respectivos respaldos, para mayor información a los stakeholders.

NOTA 23 PROVISIONES

23.1 LITIGIOS Y DEMANDAS: En el ejercicio del 31 de diciembre de 2023, la Universidad revela un total de 32 procesos provisionados por un valor de \$3.065.058.157. Se evidencia que hubo un incremento significativo en comparación con el año anterior, por valor 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	

\$1.809.705.161. Este incremento, deberá ser explicado de forma detallada en los estados financieros, teniendo en cuenta que las demandas deben ser ajustadas continuamente para reflejar los cambios en las valoraciones y así mostrar la mejor estimación en los estados financieros.



Es importante mencionar, que la depuración contable es esencial para mantener la integridad y la fiabilidad de la información financiera. Este proceso no solo previene errores y distorsiones, sino que también asegura el cumplimiento normativo, mejora la transparencia y optimiza la gestión de los recursos. Por estas razones, la Universidad deben adoptar prácticas rigurosas de depuración contable como parte de su estrategia financiera integral.

CUENTAS	Saldo Inicial	Adición	Ajustes Por Cambios En La Medición Del Valor Descontado	Total	De 1 A 5 Años	Cantidad de Procesos	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
270101 - Civiles	236.130.313	260.799.572	-236.130.313	260.799.572	260.799.572	1	Solo es un proceso civil del año 2019 y tuvo un ajuste por cambio en la medición con una probabilidad del 38,53%.
270103 - Administrativas	1.008.875.451	4.324.710.791	-3.910.844.662	1.422.741.580	1.422.741.580	23	Hay 23 procesos administrativos que oscilan entre los años 2012-2023 y 6 procesos pendientes de pago al 31 de diciembre 2023
270105 - Laborales	10.347.252	426.280.516	-392.138.721	44.471.047	44.471.047	1	Un proceso laboral del año 2019, con una probabilidad de 42,67%.
270100 - Otros litigios y demandas		1.936.328.503	-659.280.500	1.337.045.978	1.337.045.978	7	Son procesos que aparecen en el reporte SIPROJ, calificados como Sin Obligación del 22 de diciembre de 2023.
2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS	1.255.352.996	7.008.097.447	-5.198.392.288	3.065.058.157	3.065.058.157	32	

(Pág. 84 Notas a los EEFF)

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Aunque las cifras reconocidas en esta cuenta no alteran la situación financiera y el rendimiento de la Universidad, se ha observado que dentro de la nota aclaratoria carece de una explicación clara de los cambios significativos. Es importante que se incluyan detalles completos sobre esos cambios y su manejo contable. Debido a que, al no realizarlo, podría tener implicaciones de interpretación, transparencia, cumplimiento normativo y afectación en la toma de decisiones de los stakeholders.

	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	



NOTA 27 PATRIMONIO

De acuerdo con la plantilla para la preparación y presentación uniforme de las Notas a los Estados Financieros emitida por la Contaduría General de la Nación, es necesario revelar información sobre **el capital**, incluyendo detalles cualitativos sobre sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital, así como cualquier otra información relevante. Por lo tanto, se recomienda que la Universidad incluya este detalle en las notas aclaratorias, ya que actualmente no se encuentra detallado.

NOTA 28 INGRESOS

Verificada la información contenida en la presente nota, se evidenció en la gráfica Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, que el porcentaje correspondiente a Fondos Recibidos no se estableció como si sucedió con los conceptos Impuestos y Otras transferencias los cuales fueron del 1% y 23% respectivamente, por lo que es importante considerar que los datos sean reportados en su totalidad y de esta manera brindar una información más completa al lector de la información.



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

Otro aspecto a tener en cuenta como se indicó en notas anteriores, es la reflejar los valores de manera idéntica tanto en la Información Financiera como en las revelaciones, esto teniendo en cuenta en lo establecido en el anexo de la Resolución 193 de 2020 del CGN que se refiere al redondeo de cifras.

NOTA 28. INGRESOS			
	dic-23	dic-22	
CUENTAS	Saldo Final	Saldo Final	Variación
4 - INGRESOS	575.193.431.647,30	477.080.937.656,30	98.112.493.991,00
41 - INGRESOS FISCALES	5.589.789.691,00	2.797.889.953,00	2.772.099.738,00
42 - VENTA DE BIENES	102.250.323,00	74.608.567,96	27.641.755,04
43 - VENTA DE SERVICIOS	68.596.180.785,00	54.750.840.062,37	33.845.548.722,63
44 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96.556.890.214,00	108.313.061.835,00	-11.754.371.621,00
47 - OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	325.237.097.000,00	272.870.628.000,00	52.366.469.000,00
48 - OTROS INGRESOS	59.129.415.634,30	38.274.309.237,97	20.855.106.396,33



(Pág. 98 de las notas a los EEFF)

4	INGRESOS NO OPERACIONALES	38.274.309.238	59.129.415.634
48	OTROS INGRESOS	38.274.309.238	59.129.415.634
4802	FINANCIEROS	20.596.053.691	40.409.220.893
4805	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	5.636.128	0

(Estado de Resultados 2023)

NOTA 29 GASTOS

Dentro de la composición de los gastos se presenta un saldo en el año 2023 en la cuenta 54 – TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES por valor de \$75.327.366. Sin embargo, dentro de la explicación detallada de cada una de las cuentas no se evidencia la explicación de la composición de la misma y se indica que “NO APLICA”.

	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	

	dic-23	dic-22	
CUENTAS	Saldo Final	Saldo Final	Variación
5 - GASTOS	188.029.862.481,85	151.771.133.594,25	36.258.548.887,60
51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	164.178.849.470,08	126.575.017.363,00	37.603.832.107,08
53 - DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	22.753.930.945,05	18.889.263.690,00	3.864.667.255,05
54 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	75.327.366,00		75.327.366,00
55 - OTROS GASTOS	1.021.574.700,74	6.326.852.541,25	-5.305.277.840,51

importante destacar que mientras la condena no adquiriera firmeza, debido al proceso de casación mencionado anteriormente, no se puede iniciar el proceso de reparación integral para buscar la compensación por el daño causado por el delito. Por lo tanto, resulta inapropiado determinar un porcentaje de probabilidad de cobro de la cuenta por cobrar en el marco del proceso penal.

29.3. Transferencias y Subvenciones (NO APLICA)

29.4. Gasto público social (NO APLICA)

29.5. De actividades y/o servicios especializados (NO APLICA)

29.6. Operaciones interinstitucionales (NO APLICA)



29.7. Otros gastos

(Pág. 105-106 Notas a los EEFF)

2.3 OBSERVACION: FALTA DE RECONOCIMIENTO CONTABLE Y ACTUALIZACIÓN DE CIFRAS

NOTA 22 BENEFICIOS A EMPLEADOS

22.4. BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS POSEMPLEO – PENSIONES Y OTROS: Se evidencia que los derechos de concurrencia para el pago de pensiones no registraron movimientos durante los años 2022 y 2023. Como resultado, el saldo del año 2023 se mantiene igual al del año 2021, con un valor de 3.272.193.357.480. Es importante destacar que, independientemente de que el pacto de concurrencia aún no se haya suscrito, estos derechos deben ser reconocidos y actualizados adecuadamente.

	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 cuanto al saldo de la cuenta 190-008 – Derechos por concurrencia para el pago de pensiones al Cálculo Actuarial del Fondo de Pensiones, la Universidad Distrital continúa a la espera de celebrar el Pacto de Concurrencia a que se refiere el artículo 31 de la Ley 100 de 1993 con el Ministerio de Hacienda y la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. Por lo anterior se reconoce en esta cuenta los derechos calculados por el Actuario Jorge Alberto Velázquez Flores, en espera de la firma del Pacto de Concurrencia. El saldo de esta cuenta representa el 78,99% del total de los Activos de la Universidad.

Cuentas del Pacto de Concurrencia:		Valor total del Fondo Pensiones de la Universidad a precios de 2000	Pondero de 2020 VARIACIÓN UNICAMENTE IPC	Pondero de 2020 VARIACIÓN IPC Y CAPITALIZACIÓN A LA TASA INTERÉS REAL APROBADA PARA DEC. 2000 6,003%
190-008-1		\$ 74.180.090.193,50	\$ 8.443.350.479,50	\$ 2.678.402.761.009,50
190-008-2		\$ 1.626.426.517,70	\$ 161.806.377,21	\$ 683.045.093.046,90
190-008-3		\$ 4.750.180.728,30	\$ 40.880.708.761,80	\$ 173.778.713.843,30
TOTAL		\$ 81.556.697.439,50	\$ 50.324.461.609,50	\$ 3.535.226.575.900,70

Página 81 de 112

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | CORTE A 31 de diciembre de 2023



Cuenta Corriente	Saldo Total	Saldo devaluado	Saldo Final
190-008-1 Concurrencia e Ministerio de Hacienda y Alcaldía Mayor de Bogotá	\$ 805.391.390.450,50	\$ 89.590.794.117,00	\$ 715.800.596.333,50
190-008-2 Concurrencia e Alcaldía Mayor de Bogotá	\$ 2.678.402.761.009,50	\$ -	\$ 2.678.402.761.009,50
Total	\$ 3.501.764.151.950,00	\$ 89.590.794.117,00	\$ 3.412.173.357.833,00

(Pág. 81-82- Notas a los EEFF)

2.4 OBSERVACIÓN: INCONSISTENCIAS EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Se ha evidenciado en la publicación de los Estados Financieros en la página de la Universidad, que algunos incluyen las firmas del rector, vicerrector administrativo y financiero, jefe de división de recursos financieros y jefe de sección contabilidad; mientras que en otros casos solo aparecen las firmas del rector y líder de contabilidad. Además, se evidencia que hay documentos que se encuentran publicados como escáner y otros con el documento original. Esta inconsistencia genera incertidumbre respecto a la autenticidad y validez de los estados financieros, lo que podría afectar la credibilidad de la información presentada.

b) Se observa en el Estado de Resultados que el excedente (déficit) no operacional no refleja su valor específico, sino que presenta el excedente o déficit total del ejercicio. Esto no proporciona una visión clara de la información financiera.


	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	


		Año 2022	Año 2023
[A]	EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	74.029.935.406	84.428.519.517
	4. INGRESOS NO OPERACIONALES	38.274.309.238	59.129.415.634
	5. GASTOS NO OPERACIONALES	6.326.852.541	1.021.574.701
[B]	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	31.947.456.697	58.107.840.933
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	0	0
[A+B]	EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO	105.977.392.103	142.536.360.450

(Fuente: Auditor)

Código	Descripción	Nov	Diciembre 2022	Enero 2023
4808	INGRESOS DIVERSOS		17.672.619.419	18.720.104.741
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		0	0
5	GASTOS NO OPERACIONALES		6.326.852.541	1.021.574.701
58	OTROS GASTOS		6.326.852.541	1.021.574.701
5800	COMISIONES		7.640.806	894.808
5803	SERVICIOS		0	15.017.250
5804	FINANCIEROS		6.348.504.483	957.465.750
5806	GASTOS DIVERSOS		10.867.252	48.587.087
5807	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		0	0
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		31.947.456.697	58.107.840.933
	PARTIDAS EXTRAORDINARIAS		0	0
4810	INGRESOS EXTRAORDINARIOS		0	0
5810	GASTOS EXTRAORDINARIOS		0	0
	EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		105.977.392.103	142.536.360.450

Los suscritos Representante Legal y el Líder de la Unidad de Contabilidad de la Universidad Estatal Francisco José de Calles certifican que los saldos contables agregados a 31 de diciembre del 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad consolidados de conformidad con la información suministrada por las diferentes áreas académicas y/o administrativas, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad del régimen de contabilidad pública actual, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la universidad.




 GIOVANNI MAURICIO ZAMORA BERMUDEZ
 RECTOR


 ERNESTO SUAREZ AGUIAR
 LÍDER DE PROYECTO CONTABILIDAD
 E.P. 195231-T

DIANA LOBANA
 ASISTENTE CONTABLE

(Estado de resultados – año 2023)

a) De acuerdo con los estados financieros anteriormente publicados, se observaron errores de transcripción en las cifras correspondientes al año 2022, lo que pone de manifiesto una falta de garantías en el flujo de información. Estos errores pueden socavar la confianza de los stakeholders en la precisión y fiabilidad de los informes financieros de la Universidad. Es crucial que se implementen medidas adicionales de control y verificación para garantizar la

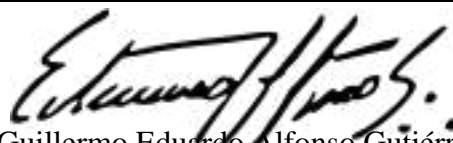

	INFORME DE AUDITORÍA Y SEGUIMIENTO	Código: EC-PR-002-FR-004	
	Macroproceso: Evaluación y Control	Versión: 03	
	Proceso: Gestión de Evaluación y Control	Fecha de Aprobación: 05/12/2022	

exactitud de los datos financieros presentados en el futuro y para evitar futuras discrepancias que puedan afectar negativamente la percepción y la credibilidad de la Universidad.

CONCLUSIONES

La uniformidad y exactitud de la información financiera son fundamentales para la transparencia, la toma de decisiones y la confianza de los stakeholders. La falta de estas cualidades puede tener repercusiones significativas y negativas, afectando la operación diaria, la percepción del mercado, la capacidad de obtener financiamiento, la sostenibilidad a largo plazo de la Universidad y el riesgo reputacional. Es imperativo que la Universidad se esfuerce por mantener altos estándares de precisión y consistencia en sus informes financieros para evitar estas repercusiones y promover un entorno de transparencia y confianza.

- La falta de claridad en la información sobre los cambios significativos en los estados financieros puede tener resultados graves y multifacéticas. Estas incluyen la pérdida de confianza y transparencia, problemas de cumplimiento regulatorio, impactos negativos en la auditoría, dificultades en la toma de decisiones estratégicas, repercusiones en la valoración de la Universidad, y efectos adversos en la moral del personal. Se recomienda cumplir con las normativas contables y así asegurar la estabilidad de la Universidad.
- Es crucial que la Universidad mantenga prácticas contables precisas y actualizadas para asegurar la transparencia y el cumplimiento de las normativas. Esto incluye la correcta presentación de los estados financieros.

Revisó	Jefe Oficina Control Interno	Auditor responsable
	 Guillermo Eduardo Alfonso Gutiérrez	Karen Roció Cuellar Díaz 
		Hernán Felipe Orozco 