





| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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. | 20 | Fecha de Emisión del Informe | Día | 27 | Mes | 05 | Año | 2024 |
|-----------------|----|------------------------------|-----|----|-----|----|-----|------|

INFORME FINAL AUDITORIA A LA LEGALIZACIÓN AVANCES

| | | | |
|-----------------------------|--|---------------------|---|
| Proceso/Dependencia: | Tesorería General | Líder: | Vicerrector Administrativo y Financiero |
| | | Responsable: | Tesorero General |
| Objetivo: | Identificar los procesos, procedimientos, actuaciones y precisar la normatividad aplicable en la Tesorería General para el manejo de legalización de avances. | | |
| Alcance: | La auditoría se basará en: Revisión de procesos, procedimientos y fundamentos legales utilizados para el manejo de avances. Se realizará bajo los avances legalizados en el año 2023 y los avances pendientes por legalizar a la fecha de la información solicitada. | | |
| Criterios: | Regulación Interna <ul style="list-style-type: none"> ✓ Instructivo para el manejo y legalización de Avances ✓ Resolución 191 de 2021 modificación a la Resolución 311 ✓ Resolución 311 de 2019 ✓ Resolución 489 de 2023- "Pago de servicios para Sesiones del Consejo de Participación, Consejo Académico y/o Consejo Superior Universitario" ✓ Resolución 549 de 2023- Escala de Viáticos ✓ Circular N° 01 del 2021 ✓ Tabla de Retenciones vigencia 2024 Regulación Externa <ul style="list-style-type: none"> ✓ Resolución 533 - 2015 Contaduría General de la Nación. Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones" ✓ Procedimiento contable CGN | | |
| Muestra (opcional): | El análisis de los avances legalizados en el año 2023 y los transcurridos en el año 2024, se realizará bajo una muestra, teniendo en cuenta valor del avance y cargo del solicitante. | | |

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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. ASPECTOS GENERALES:

A partir del rol de Evaluación y Seguimiento a las diferentes actividades asignadas por ley a la Oficina de Control Interno y en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías y Seguidimientos PAA-2024, se realizó la Auditoría a la legalización de avances.

De acuerdo con lo anterior, para el desarrollo de esta auditoría, la Oficina de Control interno a través del oficio OCI 0165 del 07 de marzo de 2024, solicitó información de todos los avances registrados y legalizados durante el periodo de vigencia 2023 y lo transcurrido del 2024. Tesorería General de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, envió respuesta el 8 de marzo de 2024 a través de la comunicación No. 2024IE405.

Basándose en la información suministrada, la Oficina de Control Interno seleccionó una muestra utilizando los siguientes criterios:



- a) Monto / Materialidad
- b) Fecha de legalización del avance
- c) Cargo del solicitante

El resultado de esta selección es el siguiente:

- Terceros con “avances otorgados” año 2023:

| UD | NOMBRE |
|------------|--------------------------------|
| 265313 | JIRON POPOVA MIRNA |
| 12550145 | SANTOS ROMERO ELVERTH |
| 19272256 | FERNANDO GARAY URRUTIA |
| 52912880 | CORZO MORALES PAOLA JANNETH |
| 79045647 | RODRIGUEZ BERNAL LUIS LEONARDO |
| 79609726 | PINZON CASALLAS WILSON JAIRO |
| 79671115 | RODRIGUEZ MOLANO JOSE IGNACIO |
| 79756506 | GUZMAN AVENDAÑO ANTONIO JOSE |
| 79905939 | RIVERA ESCOBAR JOSE DAVID |
| 79974416 | ORDOÑEZ ROBAYO CAMILO ANDRES |
| 80234909 | ARIZA CORTES WILLIAM GILBERTO |
| 80746381 | AMAYA PICO JUAN CARLOS |
| 86002561 | CARVAJAL ROJAS LYNDON |
| 93290331 | WILCHES REYES FRANKLIN |
| 1000284414 | PEREZ QUEVEDO ANGEL DAVID |
| 1015483826 | ESPITIA SIERRA FLOR ANDREA |
| 1023931729 | NATES RODRIGUEZ ANA MARIA |
| 16586610 | TORRES DONNEYS JAIME |

- Terceros con “avances otorgados” que tienen un saldo anterior:

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

| UD | DESCRIPCION |
|-------------|--|
| 900.137.534 | IMAGEN Y MARCA SAS |
| 79.952.782 | ARANGO BETANCOURTH JUAN CAMILO |
| 79.593.951 | TORRES DUARTE JOSE |
| 19.352.582 | CALDERON MARTINEZ FERNANDO ENRIQUE |
| 28.851.755 | SOTO CAROLINA |
| 10.546.389 | CAMARGO CAMARGO ALVARO |
| 80.852.541 | VIZCAINO NARVAEZ YAMITH |
| 899.999.094 | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA-ES |



- Terceros con “avances otorgados” año 2024:

| UD | DESCRIPCION |
|-----------|---------------------------------|
| 901778053 | CONSORCIO OBRAS UD 2023 |
| 52446483 | CRESPO JENNIFER |
| 79962511 | ALEXIS ORTIZ |
| 52310001 | BOHORQUEZ AREVALO LUZ ESPERANZA |
| 79892283 | VARGAS VARGAS WILSON ERNESTO |

Consulta mediante la plataforma SIIGO, “avances otorgados” en el año 2024, de los siguientes terceros:

| UD | DESCRIPCION |
|------------|---------------------------------|
| 88233355 | RONDON QUINTANA HUGO ALEXANDER |
| 79950025 | GAONA GARCIA ELVIS EDUARDO |
| 1014201652 | PINILLA GUERRERO KHAREN VIVIANA |
| 19311189 | PEÑUELA JORGE EDILBERTO |
| 39709575 | CASTILLO BALLEEN SONIA |
| 12550145 | SANTOS ROMERO ELVERTH |
| 79503765 | MASMELA CAITA LUIS ALEJANDRO |

Posteriormente, mediante OCI - 0250 IE – 5473 del 12 de abril de 2024, la Oficina de Control Interno informó a Tesorería General de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, de la apertura de la presente auditoría, y la solicitud de la segunda información para verificar la gestión de la legalización de avances del año 2023 y lo transcurrido del año 2024, de acuerdo con lo

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

establecido en el Instructivo de avances de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, con el objeto de establecer eventuales hallazgos que ameriten acciones de mejora.

Mediante correo electrónico, el 15 de abril de 2024 Tesorería General, envió respuesta relacionada con la información solicitada a través de comunicación No. 2024IE5770. Información que fue complementada y verificada con la información contenida en la página web de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.



Posteriormente a la selección, se inició a verificar la información enviada por parte del auditado, obteniendo los siguientes resultados:

2. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

2.1 HALLAZGO POR REGISTRO INOPORTUNO DE LOS REEMBOLSOS EN EL SISTEMA SIIGO

Se tomo aleatoriamente un anticipo ya legalizado del año 2023, otorgado el día 06 de Julio de 2023, al funcionario administrativo de planta CORZO MORALES PAOLA JANETH de la muestra solicitada, por valor de ocho millones setecientos cincuenta y nueve mil ciento veinticuatro pesos. M/Cte. (\$8.759.124), para reconocimiento económico a seis (6) evaluadores de proyectos de tesis del Doctorado en Estudios Artísticos a realizarse entre los días 6 y 7 de julio de 2023.


El funcionario entregó los documentos necesarios para la legalización del avance otorgado una vez finalizadas las actividades, dando cumplimiento del artículo 11 de la Resolución No. 311 del 25 de julio de 2019 que indica *“En el caso que los avances no hayan sido legalizados dentro del término establecido, se procederá a hacer efectiva la autorización de descuento por avance no legalizado, por lo que se realizará el descuento del salario o prestaciones sociales del funcionario administrativo o docente que no legalizó oportunamente”*. Sin embargo, al examinar la oportunidad del registro del hecho económico, se observó que el reembolso fue registrado el 07 de septiembre de 2023, dos meses después de haber recibido la documentación de respaldo del avance concedido.

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

| FORMATOS PARA LEGALIZACIÓN AVANCES | | Código: 000-PR-002-FR-004 |  | | | | | | |
|---|--------------|---|---|-------|------|-------------|--------------------------------------|------|------|
| Macroproceso: Gestión de Recursos | | Versión: 03 | | | | | | | |
| Proceso: Gestión de Recursos Financieros | | Fecha de Aprobación: 20/04/2020 | | | | | | | |
| UNIVERSIDAD DISTRICTAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS | | | | | | | | | |
| LEGALIZACIÓN DE AVANCES – FORMATO 01 | | | | | | | | | |
| Fecha legalización: 20 de julio de 2022 | | Edición de Página: 7145 | | | | | | | |
| Procedente del avance: PAOLA JANNETH CORDO MORALES | | Número de radicación: Trámites: | | | | | | | |
| Pasaporte y/o Dependencia: Dependencia Facultad de Artes AGAS | | Teléfono funcionamiento responsable: 30014611727 - 3001334708 | | | | | | | |
| COP No: 2020 | | Total avance asignado: \$8.708.514 | | | | | | | |
| RF No: 2834 | | Número de Radicación: 286 del 27 de junio de 2022 | | | | | | | |
| Fecha de entrega de soporte | Modo de pago | Factura o Comprobante de pago | Valor de la factura de soporte | Valor | IVA | Valor total | Desglose de Retenciones sobre Fuente | | |
| 6 de julio de 2022 | Mercaderías | Cu: 18.000.000 | Comprobante de pago No. 4 | 00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 de julio de 2022 | RENTAS | Factura No. 2 | Comprobante de pago No. 2 | 00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 de julio de 2022 | RENTAS | Factura No. 3 | Comprobante de pago No. 3 | 00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 de julio de 2022 | RENTAS | Factura No. 4 | Comprobante de pago No. 4 | 00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 de julio de 2022 | RENTAS | Factura No. 5 | Comprobante de pago No. 5 | 00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Tasa Depreciación del Menor del 10% de la compra, para legalización de gastos en moneda extranjera.



(Formato legalización de avances – Formato 01)



(Soporte de reintegro)

Observación al hallazgo 2.1 por parte del líder y/o gestor del proceso: “NO se acepta el hallazgo por registro inoportuno de los reembolsos en el sistema SIIGO por la siguiente razón: la gestión de legalización de avances se basa en la verificación documental de los soportes entregados por el titular del avance lo cual conlleva a la revisión minuciosa de cada uno de los requisitos entregados para la legalización, lo cual se ha venido efectuando de conformidad con el procedimiento.

Para el caso específico relacionado por la Oficina de Control Interno, el cual no representa una muestra significativa para establecer si efectivamente se presenta una situación generalizada en

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

el registro, debo informar que para la fecha de registro del avance, la Tesorería General se encontraba en un proceso de depuración y revisión de avances con el objeto de establecer si se habían presentado demoras en la legalización y entrega de documentos por parte de los beneficiarios, lo cual generó algunos retrasos en las diferentes actividades, los cuales fueron subsanados oportunamente.



Adicionalmente, la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la época fue víctima entre los meses de Julio y agosto de un ataque cibernético a su infraestructura tecnológica, razón por la cual se emitió una Circular por la Vicerrectoría Administrativa y Financiera (adjunta) informando la situación a la comunidad en general, generando inconvenientes ajenos a nuestra voluntad y como consecuencia de esto también se afectaron los correos electrónicos, el sistema contable y en general todos los sistemas de la Universidad. Se evidencia que para el cierre de la vigencia del 2023 todos los avances quedaron debidamente legalizados cumpliendo con la normatividad vigente”.

Respuesta OCI: Teniendo en cuenta la documentación recibida y la justificación por parte de la dependencia auditada, se identifica que la circular relacionada con el incidente de seguridad en sistemas de la Universidad fue emitida el 2 de agosto del 2023 y la documentación para la debida legalización del avance otorgado al funcionario administrativo de planta CORZO MORALES PAOLA JANETH, fueron enviados el 10 de julio de 2023 a la dependencia de Tesorería.

Adicionalmente, se verifico dentro de la muestra seleccionada que los siguientes terceros, presentan la misma situación:

| SISTEMA - UNIVERSIDAD DISTR | | LIBRO AUXILIAR - GENERAL De: ENE 1/2023 A: DIC 31/2023 | | | | | | | |
|------------------------------|---------------------------------------|---|-----------------------------|------------|------------|-------------------|--------------------------------------|--|--|
| Procesado en: 2024/05/12 11: | | | | | | | | | |
| CUENTA - DESCRIPCION | D - NOMBRE | FECHA | DETALLE | DEBITOS | CREDITOS | SALDO ACTUALIZADO | ENVIO DOCUMENTOS LEGALIZACION | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 19156206 GUZMAN AVENDAÑO ANTONIO JOSE | 2023-05-15 | Otros Avances T Anticipos | 43.403.300 | - | 43.403.300 | | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 19156206 GUZMAN AVENDAÑO ANTONIO JOSE | 2023-08-29 | 15-JUN-2023 EL OP4754-2023 | - | 1.782.890 | 45.186.190 | 15-06-2023 - Consignación | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 19156206 GUZMAN AVENDAÑO ANTONIO JOSE | 2023-08-29 | L OP4754-2023 | - | 45.028.300 | - | 16-06-2023 - Documentos legalización | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 19374415 ORDOÑEZ ROBAVO CAMILO ANDRES | 2023-05-04 | CONCEDER AVANCE A 30018 | 8.296.687 | - | 8.296.687 | | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 19374415 ORDOÑEZ ROBAVO CAMILO ANDRES | 2023-08-14 | L OP4455-2023 | - | 8.296.687 | - | 06-06-2023 - Documentos legalización | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 19374415 ORDOÑEZ ROBAVO CAMILO ANDRES | 2023-10-26 | Otros Avances T Anticipos | 9.740.562 | - | 9.740.562 | 08-06-2023 Consignación | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 19374415 ORDOÑEZ ROBAVO CAMILO ANDRES | 2023-12-14 | L OP11855-2023 | - | 9.285.562 | 471.900 | 13-11-2023 - Documentos legalización | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 19374415 ORDOÑEZ ROBAVO CAMILO ANDRES | 2023-12-14 | 17-NOV-2023 EL OP11855-2023 | - | 471.900 | - | 17-11-2023 Consignación | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 80234909 ARECABRERES WILLIAM GILBERTO | 2023-05-15 | GARANTIZAR LOS DEBITOS | 43.663.300 | - | 43.663.300 | | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 80234909 ARECABRERES WILLIAM GILBERTO | 2023-08-29 | 04-JUL-2023 EL OP4749-2023 | - | 8.043.300 | 51.706.600 | 04-07-2023 - consignación | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 80234909 ARECABRERES WILLIAM GILBERTO | 2023-08-29 | L OP4749-2023 | - | 50.609.800 | - | 16-07-2023 - Documentos legalización | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 80746301 AMAYA PICO JUAN CARLOS | 2023-05-07 | Otros Avances T Anticipos | 11.028.528 | - | 11.028.528 | 15-07-2023 - Documentos legalización | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 80746301 AMAYA PICO JUAN CARLOS | 2023-09-07 | L OP7283-2023 | - | 11.028.528 | 3.880.962 | | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 86002561 CARVAJAL ROJAS LYNDON | 2023-05-15 | GARANTIZAR LOS DEBITOS | 19.989.900 | - | 19.989.900 | | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 86002561 CARVAJAL ROJAS LYNDON | 2023-08-29 | L OP4748-2023 | - | 18.404.800 | 1.471.900 | 13-08-2023 - Documentos legalización | | |
| 1906600300 Otros Avances T | 86002561 CARVAJAL ROJAS LYNDON | 2023-08-29 | 16-AUG-2023 EL OP4748-2023 | - | 1.471.900 | - | 16-08-2023 - Consignación | | |

(Libro Auxiliar sistema SIIGO – Enero a Dic 31 2023)

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

Es importante señalar, que, dentro de los principios de contabilidad, señalados en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se contempla el principio de Devengo, que indica que los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo derivado de estos. El reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.



Tesorería General al registrar un reembolso un mes después de haber recibido el dinero, no cumple con el principio de devengo, ya que este principio exige que las transacciones se registren en el período en que ocurren, reflejando así una imagen precisa y oportuna de la situación financiera de la Universidad.

Por lo antes expuesto, se mantiene el hallazgo NO. 2.1 HALLAZGO POR REGISTRO INOPORTUNO DE LOS REEMBOLSOS EN EL SISTEMA SIIGO.

2.2 HALLAZGO POR INCUMPLIMIENTO AL ARTICULO 9 REQUISITOS PARA EL DESEMBOLSO DE UN AVANCE DE LA RESOLUCIÓN DE RECTORIA 311 DEL 25 DE JULIO 2019

De la muestra seleccionada y los documentos soporte solicitados de los avances otorgados durante las vigencias 2023 y 2024, se observa que ninguno de los avances otorgados incluye el formato de descuento por avance no legalizado, tal como se describe en el artículo 9 de la Resolución 311 del 25 de julio de 2019, referente a los requisitos para el desembolso de un avance.

Adicionalmente el Formato de descuento por avance no legalizado, no se encuentra incluido en la página web de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

ARTÍCULO 9º. REQUISITOS PARA EL DESEMBOLSO DE UN AVANCE.

Para el pago de los avances autorizados se deberá contar con los siguientes documentos:

- Formato de solicitud de avance debidamente diligenciado y con sus respectivos soportes.
- Formato de descuento por avance no legalizado.
- Acto administrativo que autorizó el avance, en el que se especificará de manera precisa, la justificación, cuantía, destino, funcionario o docente autorizado para el manejo del avance.
- Certificado de Disponibilidad Presupuestal.
- Certificado de Registro Presupuestal.
- Póliza para los casos en que el avance supere los 15 SMLMV.

(Resolución 311 del 25 de julio de 2019)



Observación al hallazgo 2.2 por parte del Líder y/o Gestor del proceso: “La Tesorería General informa que para el proceso de pago de los respectivos avances se verifica que se presente el formato de visto bueno el cual viene firmado por el titular del avance y el ordenador del gasto el cual es revisado y verificado contra el sistema de información contable SIIGO donde se analiza que no tenga saldos pendientes por legalizar, y aunado a ello se confirma que efectivamente el funcionario **NO TENGA AVANCES PENDIENTES POR LEGALIZAR**, siendo este un requisito obligatorio para que se autorice el desembolso respectivo.

Por lo anterior y de acuerdo a las dinámicas internas de la Oficina Financiera se procederá a hacer el plan de mejora necesario para que se efectúen las actualizaciones requeridas”.

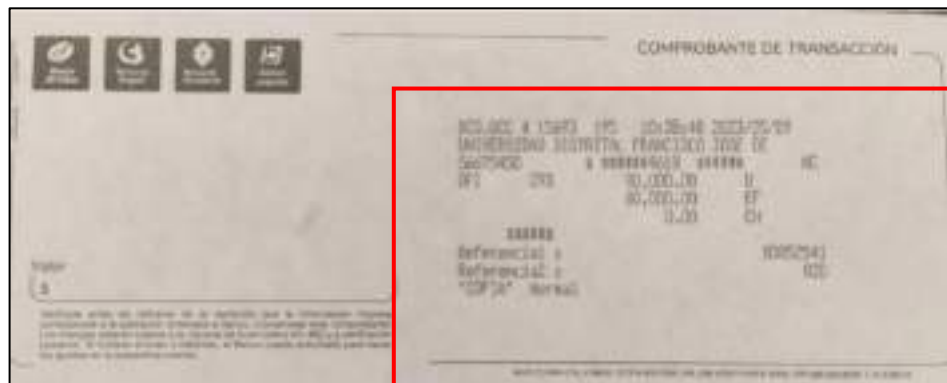
2.3 HALLAZGO POR INCUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PARA SOLICITAR UN AVANCE Y DEFICIENCIAS EN CONCILIACION BANCARIA

Se identifica que el avance No. LOP7104-2022 por valor de 80.000 pesos otorgado a VIZCAINO NARVAEZ YAMITH quien labora para la Universidad Distrital Francisco José de Caldas hasta el 2023 -1 y con último movimiento en el sistema SIIGO el 25 de agosto de 2023, presenta lo siguiente:

- No se evidencia el suministro de la documentación que se exige en el Instructivo para el manejo y legalización de avances.
- Se evidencia el registro inoportuno del reintegro de avance por valor de 80.000 pesos, según soporte otorgado por el funcionario solicitante, y registros contables. Logrando que el saldo al cierre de la vigencia 2023, aparezca como un saldo anterior pendiente

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

por legalizar. Esto se debe a la falta de conciliación entre los registros de los avances realizados y los movimientos bancarios, lo que impide verificar la exactitud de las cantidades y evitar discrepancia.



(Soporte del funcionario solicitante – Reintegro 80.000 pesos – Fecha: 2023/05/09)



| LIBRO AUXILIAR - GENERAL | | | | | | | | | |
|---------------------------------|------------------------|-------------------|------------|---|-------------------|-----------|-----------|----------------|--|
| De : ENE 1/2023 A : DIC 31/2023 | | | | | | | | | |
| ID | NOMBRE | COMPROBANTE | FECHA | DETALLE | SALDO ANT. TERCER | DEBITOS | CREDITOS | SALDO ACUMULAC | |
| 80852541 | VIZCAINO NARVAEZ YAMIT | 807 89000084820 0 | 2023/05/19 | GARANTIZAR LOS RECURSOS PARA TRANMITAR LOS AVAN | 80.000 | | | | |
| 80852541 | VIZCAINO NARVAEZ YAMIT | 807 89000084820 0 | 2023/05/19 | GARANTIZAR LOS RECURSOS PARA TRANMITAR LOS AVAN | | 3.720.475 | | 3.800.475 | |
| 80852541 | VIZCAINO NARVAEZ YAMIT | 807 89000084820 0 | 2023/06/06 | LOP7104-2022 | | | 80.000 | 3.720.475 | |
| 80852541 | VIZCAINO NARVAEZ YAMIT | 807 89000084820 0 | 2023/06/25 | LOP4628-2023 | | | 2.469.475 | 1.251.000 | |
| 80852541 | VIZCAINO NARVAEZ YAMIT | 807 89000084820 0 | 2023/08/25 | 66-JUN-2023-004820-2023 | | | 1.251.000 | | |

(Libro auxiliar contable – Enero a Dic 2023- SIIGO)

| BALANCE DE PRUEBA TERCEROS | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------------|------------|----------------|--------------|--------------|-------------|--|--|--|
| De : ENE 1/2023 A : DIC 31/2023 | | | | | | | | | |
| UD 00089999230 -7 | | | | | | | | | |
| Procesado en: 2023/12/28 08:51:25:10 | | | | | | | | | |
| UD | DESCRIPCION | ULT. MOV. | SALDO ANTERIOR | DEBITOS | CREDITOS | NUEVO SALDO | | | |
| 80-852-541 | VIZCAINO NARVAEZ YAMITH | 2023/08/25 | 80.000,00 | 3.720.475,00 | 3.800.475,00 | 0,00 | | | |

(Balance de prueba – Enero a Dic 2023 - Tercero con saldo anterior por valor de 80.000)

Observación al hallazgo 2.3 punto a por parte del Líder o Gestor del proceso: “NO, se acepta el hallazgo por cuanto el avance en mención, corresponde a la legalización de un avance otorgado para la vigencia 2022 (se adjuntan los soportes), sobre el cual el docente como se muestra en la transferencia a la UDFJC de fecha 29 de julio del 2022 por valor de \$80.000.00

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

desde su cuenta personal, al momento de la legalización se contabilizó en el R2- 107 del 2 de agosto del 2022, posteriormente la Unidad de Contabilidad reporto en conciliación bancaria esta partida pendiente de ingresar al banco de la UDFJC, razón por la cual se procedió desde ese momento a solicitarle al docente que verificara ante el banco Davivienda la notificación del rechazo de la transacción, ya que solo al titular de la cuenta le suministran ese tipo de consulta.





Por lo anterior el docente presento el saldo de \$80,000 pendiente de legalizar en la vigencia 2022, lo cual fue cancelado en el año 2023, como lo evidencian los soportes esto luego de que el docente el señor Vizcaino observará en su portal bancario efectivamente el reporte del rechazo y constatará que debía los \$80.000 como se los indicaba la tesorería general. (se adjunta tercero SIIGO). Es de aclarar que los auditores en el momento de efectuar el requerimiento documental, únicamente de los avances concedidos en la vigencia 2023”

Observación al hallazgo 2.3 punto b por parte del Líder o Gestor del Proceso: “NO se acepta este hallazgo por lo siguiente: La unidad de Contabilidad sí evidencio en sus conciliaciones la nota pendiente por depurar, dado que este fue un caso atípico ya que diariamente la Tesorería General ejerce acciones de monitoreo y cobro de los saldos pendientes por legalizar y la respectiva revisión de legalizaciones, el cual fue subsanado en la vigencia 2023. Por las razones expuestas anteriormente no se acepta el Hallazgo”

Respuesta OCI: Teniendo en cuenta la documentación recibida y la justificación por parte de la dependencia auditada, se concluye:

- La documentación relacionada con el avance del señor Vizcaino no fue suministrada de manera oportuna a la Oficina de Control Interno, teniendo en cuenta que se encontraba un saldo en el auxiliar contable suministrado de la vigencia 2023, y de acuerdo al OCI 0250 IE 547 emitido el 9 de abril de 2024 se solicitó explícitamente “envió de 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 | |

*documentación y soportes sobre **todos** los avances legalizados que tienen un saldo anterior”.*

- b) Si Tesorería General hubiera realizado la conciliación correspondiente de manera oportuna, el saldo pendiente de \$80,000, que data del año 2022 y se subsanó hasta el 2023, habría cumplido con el artículo 11 de la Resolución 311 del 25 de julio de 2019, referente al término para la legalización de avances, que indica *“En el caso que los avances no hayan sido legalizados dentro del término establecido, se procederá a hacer efectiva la autorización de descuento por avance no legalizado, por lo que se realizará el descuento del salario o prestaciones sociales del funcionario administrativo o docente que no legalizó oportunamente”.*

Así mismo habría dado cumplimiento al Instructivo de Legalización de Avances año 2017 que indica: RESPONSABILIDAD POR NO LEGALIZAR O DAR MAL USO A LOS AVANCES *“Los Funcionarios a los que se les concedan avances, se harán responsables fiscal, penal, disciplinaria y patrimonialmente, por el incumplimiento en la legalización oportuna y por el manejo que den a los dineros girados a través de avances. En los términos del artículo décimo segundo de la Resolución de Rectoría No. 652 de 2015, por la cual se reglamenta el procedimiento general de solicitud de avances, aprobación, desembolso y su correspondiente legalización, vencido el término para legalizar, la Tesorería General oficiará al ordenador del gasto correspondiente, para que exija al responsable la presentación de la legalización, otorgando un término de cinco (5) días hábiles, a partir de radicada la comunicación, para dar cumplimiento al requerimiento y explicar las razones por las cuales no ha realizado lo pertinente. Vencido el término anterior, sin que se haya legalizado el respectivo avance, se enviarán los documentos a la Oficina Asesora Jurídica, para que adelante el proceso de cobro coactivo, con copia a las oficinas asesoras de Control Interno y Asuntos Disciplinarios, para lo de su competencia. En concreto, a la Oficina Asesora Jurídica deberán remitirse los originales de la solicitud de avance, la resolución que lo autoriza, la orden de pago, la autorización de giro, los correspondientes CDP y RP, así como las pruebas de que se adelantó el cobro persuasivo, por parte del ordenador del gasto”*

Por lo antes expuesto, se mantiene el hallazgo NO. 2.3 HALLAZGO POR INCUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PARA SOLICITAR UN AVANCE Y DEFICIENCIAS EN CONCILIACION BANCARIA

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

2.4 HALLAZGO POR REGISTRO DE AVANCES A PERSONAS JURIDICAS EN LA CUENTA CONTABLE DE OTROS AVANCES Y ANTICIPOS (19060403)

Se evidencia que dentro del auxiliar contable de la cuenta 19060403- *Otros avances y anticipos* de la vigencia 2023 y lo transcurrido año 2024, se encuentran registrados saldos a personas jurídicas. Es importante señalar que en esa cuenta contable no se deben registrar avances a personas jurídicas, sino únicamente a personas naturales que sean docentes y personal administrativo de planta.

Los saldos evidenciados son los siguientes:

2.4.1. Personas jurídicas con saldos de años anteriores en la cuenta contable 19060403- *Otros avances y anticipos*

Se identifica que, dentro del auxiliar contable, se encuentra saldos registrados en años anteriores de los siguientes terceros:

- Empresas de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá* con un saldo por valor de \$868.660
- Imagen y marcas* con un saldo por valor de \$645.843.512.



| GRUPO | CLAS | SI | AI | UD | DESCRIPCION | ULT. MOV. | SALDO ANTERIOR | DEBITOS | CREDITOS | NUOVO SALDO | Debitos - Créditos |
|-------|------|----|----|----|---|------------|----------------|---------|-----------------------|-------------|--------------------|
| 19 | 06 | 04 | 03 | | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ | 2023/01/01 | 868.660,00 | 0,00 | 868.660,00 | 0,00 | 868.660,00 |
| | | | | | IMAGEN/MARCAS | 2023/01/01 | 645.843.512,00 | 0,00 | 645.843.512,00 | 0,00 | 645.843.512,00 |
| | | | | | TOTAL | | | | 646.712.172,00 | | |



(Consulta SIIGO - Balance de prueba terceros – Enero a Dic 2023)

2.4.2. Personas jurídicas con saldo año 2024 en la cuenta contable 19060403- *Otros avances y anticipos*

Se identifica que el tercero *Consorcio Obras UD 2023*, tiene un saldo registrado por valor de \$684.381.866.



| GRUPO | CLAS | SI | AI | UD | DESCRIPCION | ULT. MOV. | SALDO ANTERIOR | DEBITOS | CREDITOS | NUOVO SALDO |
|-------|------|----|----|----|---------------------------|------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------|
| | | | | | CONSORCIO OBRAS UD 2023 | 2024/03/22 | 0,00 | 684.381.866,00 | 0,00 | 684.381.866,00 |
| 19 | 06 | 04 | 03 | | Otros Avances Y Anticipos | 2024/04/01 | 0,00 | 1.037.341.459,00 | 245.383.589,00 | 791.957.870,00 |
| | | | | | TOTAL | | | 1.721.723.325,00 | | |

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

(Consulta SIIGO - Balance de prueba terceros – Enero a Dic 2024)

Dado lo anterior, Tesorería General mediante el oficio No 2024IE5770 del 15 de abril de 2024, indica *“Es de aclarar que estos terceros de ningún tiempo han presentaron solicitud de avance dada su naturaleza (proveedor, honorarios y empresa prestadora de servicios públicos), por lo tanto, respetuosamente solicitamos elevar la consulta a la Unidad de Contabilidad para que faciliten información al respecto de los saldos que ustedes mencionan”*



Se elevo la consulta a la Unidad de Contabilidad, sin embargo, no se recibió respuesta alguna.

Observación al hallazgo 2.4 por parte del Líder y/o Gestor del proceso: *“NO se acepta el hallazgo por lo siguiente: La cuenta contable 19060403 nombrada como “Otros Avances y Anticipos” es donde se contabiliza registros contables de valores entregados por adelantado a personas naturales o jurídicas para: ejecución de obras, suministro de bienes, prestación de servicios y trámites, atender viáticos y gastos de viajes, entre otros (Dinámica plan de cuentas entidades de gobierno emitido por la contaduría general de la Nación).*

Por lo anterior no se acepta el hallazgo dado que los registros contables generados en esta cuenta corresponden a su naturaleza”.

Respuesta OCI: Teniendo en cuenta la justificación proporcionada por la dependencia auditada, se verificó el Plan de Cuentas para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación. Se identificó que, aunque los anticipos a personas jurídicas están correctamente registrados en la cuenta 1906 - Avances y Anticipos Entregados, es necesario que estos anticipos se registren en una subcuenta diferente, según lo especificado en el Catálogo General de Cuentas.

Además, se evidencia que el registro de los avances para viáticos y gastos de viaje debe estar en la cuenta 190603 y no en la cuenta 190604, conforme al auxiliar verificado durante esta auditoría. Por lo antes expuesto, se mantiene el hallazgo.



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

| Marco Normativo para Entidades de Gobierno | | Catálogo General de Cuentas |
|--|---|-----------------------------|
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | |
| 190508 | Mantenimiento | |
| 190509 | Bodegaje | |
| 190510 | Administración y emisión de títulos valores | |
| 190511 | Sueldos y salarios | |
| 190512 | Contribuciones efectivas | |
| 190513 | Estudios y proyectos | |
| 190514 | Bienes y servicios | |
| 190515 | Otros beneficios a los empleados | |
| 190590 | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | |
| 190601 | Anticipos sobre convenios y acuerdos | |
| 190602 | Avances a agentes de aduana | |
| 190603 | Avances para viáticos y gastos de viaje | |
| 190604 | Anticipos para adquisición de bienes y servicios | |
| 190605 | Anticipos sobre prestaciones excepcionales del Sistema General de Seguridad Social en Salud | |
| 190690 | Otros avances y anticipos | |
| 1907 | ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | |
| 190701 | Anticipo de impuesto sobre la renta | |
| 190702 | Retención en la fuente | |
| 190703 | Saldos a favor en liquidaciones privadas | |
| 190704 | Anticipo contribución especial | |
| 190705 | Saldo a favor de impuesto a las ventas | |
| 190706 | Anticipo de impuesto de industria y comercio | |
| 190707 | Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) | |
| 190708 | Anticipo de impuesto a las ventas | |
| 190709 | Impuesto de industria y comercio retenido | |
| 190710 | Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) | |
| 190790 | Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones | |

(Catálogo General de Cuentas – Contaduría General de la nación Pág. 39)

| SIGUD - UNIVERSIDAD DISTRICTAL T. A. C. BALANCE CONSOLIDADO | | | | | | | | | | 05/11/2023 |
|---|--------|-----------|--|------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--|------------|
| BALANCE DE PRUEBA SUBCUENTA | | | | | | | | | | |
| De : ENE 1/2023 A : DIC 31/2023 | | | | | | | | | | |
| UD: 00089300300-7 | | | | | | | | | | |
| Procesado en: 2024/01/05 - 12:05:20:49 | | | | | | | | | | |
| GRUPO | CUENTA | SUBCuenta | DESCRIPCION | ULT. MOV. | SALDO ANTERIOR | DEBITOS | CREDITOS | NUEVO SALDO | | |
| 19 | 02 | 01 | OTROS ACTIVOS | 2023/12/31 | 3.001.322.428.441,21 | 111.195.982.000,40 | 90.279.000.578,64 | 2.612.238.627.940,13 | | |
| 19 | 02 | 01 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 2023/12/31 | 2.522.248.095,89 | 3.394.579.898,00 | 4.029.494.490,00 | 1.881.355.231,00 | | |
| 19 | 02 | 02 | Activo V Equivalencias Al Efectivo | 2023/12/31 | 1.762.181.808,88 | 1.202.423.865,00 | 2.388.636.534,00 | 677.958.428,00 | | |
| 19 | 02 | 03 | Inversiones | 2023/12/31 | 759.065.540,64 | 3.160.945.000,00 | 1.634.204.951,00 | 1.383.477.422,00 | | |
| 19 | 04 | 01 | ACTIVOS PARA SERVICIOS POSPUESTOS | 2023/12/31 | 2.239.086.885,50 | 95.159.369.245,36 | 15.514.288.165,50 | 2.043.659.470,64 | | |
| 19 | 04 | 01 | Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo | 2023/12/31 | 1.364.688.351,89 | 4.879.780.600,75 | 3.262.179.632,00 | 2.841.537.229,79 | | |
| 19 | 04 | 02 | Recursos Entregados En Administración | 2023/12/28 | 100.629.284.910,69 | 39.492.112.007,00 | 6.754.677.888,00 | 106.416.715.997,00 | | |
| 19 | 04 | 03 | Inversiones | 2023/12/31 | 2.787.484.680,89 | 8.319.438.923,00 | 6.016.098.471,00 | 3.698.742.712,00 | | |
| 19 | 04 | 08 | CONTRIBUCION POR CONTRIB - CONCURRENCIA PARA EL PAGO | 2023/12/31 | 2.272.192.367.080,88 | 0,00 | 8,00 | 2.272.192.367.080,88 | | |
| 19 | 05 | 01 | Bienes Y Servicios Pagados Por Anticipado | 2023/12/28 | 1.030.022.696,88 | 4.496.981.006,00 | 3.068.411.818,00 | 2.465.512.884,00 | | |
| 19 | 05 | 01 | Seguros | 2023/12/28 | 4.336.662.337,88 | 3.905.479.775,00 | 3.266.909.887,00 | 2.122.152.223,00 | | |
| 19 | 05 | 05 | Impresos Publicaciones Suscripciones Y Afiliación | 2023/12/28 | 293.368.359,88 | 509.422.032,00 | 589.422.612,00 | 393.360.390,00 | | |
| 19 | 06 | 01 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 2023/12/31 | 1.814.328.326,88 | 5.194.288.268,00 | 6.487.590.728,00 | 548.812.888,00 | | |
| 19 | 06 | 01 | Anticipos Sobre Convenios Y Acuerdos | 0000/01/01 | 132.081.667,88 | 32.125,00 | 5.762.837,00 | 142.570.963,00 | | |
| 19 | 06 | 02 | Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje | 2023/12/18 | 29.487.078,88 | 0,00 | 7.821.803,00 | 21.665.722,00 | | |
| 19 | 06 | 04 | ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 2023/12/31 | 1.656.849.179,88 | 5.194.232.115,00 | 6.458.176.228,00 | 243.716.966,00 | | |
| 19 | 06 | 05 | Otros Avances Y Anticipos | 2023/12/31 | 35.887.300,88 | 0,00 | 8,00 | 35.887.300,88 | | |
| 19 | 08 | 01 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 2023/12/31 | 113.153.587.477,31 | 41.446.374.465,70 | 15.882.714.938,64 | 136.997.246.992,57 | | |
| 19 | 08 | 01 | En Administración | 2023/12/28 | 95.993.625.081,89 | 37.686.188.007,00 | 5.734.702.921,00 | 127.545.026.157,00 | | |
| 19 | 08 | 03 | ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACION | 2023/12/31 | 17.559.562.396,31 | 3.760.289.458,70 | 5.688.012.823,64 | 11.432.216.823,97 | | |
| 19 | 09 | 01 | DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA | 2023/12/28 | 1.752.488.778,88 | 182.482.148,00 | 182.482.148,00 | 1.752.488.778,88 | | |
| 19 | 09 | 01 | Depósitos Judiciales | 2023/12/24 | 1.762.868.778,88 | 182.482.148,00 | 182.482.148,00 | 1.762.868.778,88 | | |
| 19 | 10 | 01 | ACTIVOS INTANGIBLES | 2023/12/31 | 6.249.284.615,88 | 3.518.899.026,00 | 612.241.712,00 | 9.855.014.439,00 | | |
| 19 | 10 | 01 | Licencias | 2023/12/31 | 0,00 | 912.341.712,00 | 612.241.712,00 | 0,00 | | |
| 19 | 10 | 02 | Software | 2023/12/22 | 6.249.284.615,88 | 2.606.517.824,00 | 0,00 | 9.855.014.439,00 | | |
| 19 | 10 | 03 | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | 2023/12/31 | (5.775.447.000,88) | 2.324.829.962,00 | 3.282.832.933,00 | (6.732.245.637,00) | | |
| 19 | 10 | 03 | Software | 2023/12/31 | (5.775.447.000,88) | 2.324.829.962,00 | 3.282.832.933,00 | (6.732.245.637,00) | | |

(Balance de prueba subcuenta – Enero a Dic 2023)

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

2.5 HALLAZGO POR RECONOCIMIENTO DE UN AVANCE EN LA CUENTA CONTABLE DE OTROS AVANCES Y ANTICIPOS (19060403) POR CONCEPTO DE HONORARIOS

Se evidencia que dentro del auxiliar contable de la cuenta 19060403- *Otros avances y anticipos* que tienen un saldo anterior, se encuentra registrado un avance al tercero ARANGO BETANCOURTH JUAN CAMILO - por valor de 94.832.025.

Al solicitar información a Tesorería General mediante el oficio No 2024IE5770 del 15 de abril de 2024, indica *“Es de aclarar que estos terceros de ningún tiempo han presentaron solicitud de avance dada su naturaleza (proveedor, honorarios y empresa prestadora de servicios públicos), por lo tanto, respetuosamente solicitamos elevar la consulta a la Unidad de Contabilidad para que faciliten información al respecto de los saldos que ustedes mencionan”*



| | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------|---------|---------------|-------------|
| Sligo UNIVERSIDAD DISTRITAL E. A. C. | | BALANCE DE PRUEBA TERCEROS | | | | DEC 31/2023 |
| | | De: ENE 1/2023 A: DIC 31/2023 | | | | |
| | | UD 00088999230.7 | | | | |
| Procesado en: 2023/12/28 08:51:25:00 | | | | | | |
| UD | DESCRIPCION | ULT. MOV. | SALDO ANTERIOR | DEBITOS | CREDITOS | NUOVO SALDO |
| 79.952.782 | ARANGO BETANCOURTH JUAN CAMILO | 2023/04/28 | 94.832.025,00 | 0,00 | 94.832.025,00 | 0,00 |

(Consulta SIIGO - Balance de prueba terceros – Enero a Dic 2023)

Se elevo la consulta a la Unidad de Contabilidad, sin embargo, no se recibió respuesta alguna.

Observación al hallazgo 2.5 por parte del Líder y/o Gestor del proceso: *“NO se acepta el hallazgo por lo siguiente: La cuenta contable 19060403 nombrada como “Otros Avances y Anticipos” es donde se contabiliza registros contables de valores entregados por adelantado a personas naturales o jurídicas para: ejecución de obras, suministro de bienes, prestación de servicios y trámites, atender viáticos y gastos de viajes, entre otros (Dinámica plan de cuentas entidades de gobierno emitido por la contaduría general de la Nación).*

Por lo anterior no se acepta el hallazgo dado que los registros contables generados en esta cuenta corresponden a su naturaleza”.



| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

Respuesta OCI: Teniendo en cuenta la justificación proporcionada por la dependencia auditada, se verificó el Plan de Cuentas para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación. Se identificó que, aunque los anticipos a personas naturales por concepto de honorarios están correctamente registrados en la cuenta 1906 - Avances y Anticipos Entregados, es necesario que estos anticipos se registren en una subcuenta diferente, según lo especificado en el Catálogo General de Cuentas.

Además, se evidencia que el registro de los avances para viáticos y gastos de viaje debe estar en la cuenta 190603 y no en la cuenta 190604, conforme al auxiliar verificado durante esta auditoría. Por lo antes expuesto, se mantiene el hallazgo.

| Marco Normativo para Entidades de Gobierno | | Catálogo General de Cuentas |
|--|---|-----------------------------|
| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | |
| 190508 | Mantenimiento | |
| 190509 | Bodegaje | |
| 190510 | Administración y emisión de títulos valores | |
| 190511 | Sueldos y salarios | |
| 190512 | Contribuciones efectivas | |
| 190513 | Estudios y proyectos | |
| 190514 | Bienes y servicios | |
| 190515 | Otros beneficios a los empleados | |
| 190590 | Otros bienes y servicios pagados por anticipado | |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | |
| 190601 | Anticipos sobre convenios y acuerdos | |
| 190602 | Avances a agentes de aduana | |
| 190603 | Avances para viáticos y gastos de viaje | |
| 190604 | Anticipos para adquisición de bienes y servicios | |
| 190605 | Anticipos sobre prestaciones excepcionales del Sistema General de Seguridad Social en Salud | |
| 190690 | Otros avances y anticipos | |
| 1907 | ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | |
| 190701 | Anticipo de impuesto sobre la renta | |
| 190702 | Retención en la fuente | |
| 190703 | Saldos a favor en liquidaciones privadas | |
| 190704 | Anticipo contribución especial | |
| 190705 | Saldo a favor de impuesto a las ventas | |
| 190706 | Anticipo de impuesto de industria y comercio | |
| 190707 | Retención de impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) | |
| 190708 | Anticipo de impuesto a las ventas | |
| 190709 | Impuesto de industria y comercio retenido | |
| 190710 | Anticipo sobretasa al impuesto sobre la renta para la equidad (CREE) | |
| 190790 | Otros anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones | |

(Catálogo General de Cuentas – Contaduría General de la nación Pág. 39)



| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

| BALANCE DE PRUEBA SUBCUENTA | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|------|---------|--|------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--|
| De : ENE 1/2023 A : DIC 31/2023 | | | | | | | | | |
| UD 000000000000-7 | | | | | | | | | |
| Procesado en: 2024/01/10 12:28:20.44 | | | | | | | | | |
| GRUPO | CURR | SUBCURR | DESCRIPCION | DET. MOV. | SALDO ANTERIOR | DEBITOS | CREDITOS | NUEVO SALDO | |
| 19 | 02 | | OTROS ACTIVOS | 2023/12/31 | 3.051.323.428.441,21 | 111.170.982.000,40 | 90.279.000.578,64 | 1.611.238.627.943,12 | |
| 19 | 02 | 01 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 2023/12/31 | 2.932.248.053,81 | 3.304.579.888,00 | 4.028.096.479,00 | 1.881.355.231,00 | |
| 19 | 02 | 01 | Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo | 2023/12/31 | 1.763.183.906,81 | 1.302.423.885,00 | 2.388.406.534,00 | 677.966.824,00 | |
| 19 | 02 | 02 | Inventarios | 2023/12/31 | 759.065.546,88 | 2.160.946.905,00 | 1.636.224.951,00 | 1.383.477.432,00 | |
| 19 | 04 | 01 | PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS PENSIONARIO | 2023/12/31 | 3.426.975.083.301,88 | 58.690.399.210,75 | 16.016.955.183,00 | 3.468.448.357.490,76 | |
| 19 | 04 | 01 | Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo | 2023/12/31 | 1.364.588.351,88 | 4.876.780.605,75 | 3.262.179.632,00 | 2.941.537.299,76 | |
| 19 | 04 | 02 | Recechos por Seguros de Vida | 2023/12/31 | 144.486.731,00 | 24.400.140.440,00 | 0,00 | 144.486.731,00 | |
| 19 | 04 | 03 | Inversiones | 2023/12/31 | 2.787.484.660,88 | 8.518.439.525,00 | 8.016.096.471,00 | 3.098.742.712,00 | |
| 19 | 04 | 03 | DEBITOS POR COMISAS - CONCUERENCIA PARA EL PAGO | 2023/12/31 | 2.372.193.367.080,88 | 0,00 | 8,00 | 2.372.193.367.080,88 | |
| 19 | 05 | | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 2023/12/31 | 1.030.022.096,84 | 4.096.181.006,00 | 3.068.411.818,00 | 2.415.512.280,00 | |
| 19 | 05 | 01 | Seguros | 2023/12/31 | 1.336.643.337,84 | 3.905.479.775,00 | 3.266.909.887,00 | 2.122.152.223,00 | |
| 19 | 05 | 05 | Imprentas, Publicaciones, Suscripciones Y Afiliación | 2023/12/31 | 263.368.359,88 | 509.422.032,00 | 566.422.032,00 | 383.390.399,00 | |
| 19 | 06 | | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 2023/12/31 | 1.014.126.326,88 | 5.194.255.298,00 | 4.687.390.728,00 | 548.812.960,00 | |
| 19 | 06 | 01 | Anticipos Sobre Compras Y Acuerdos | 0000/00/00 | 132.081.667,88 | 52.150,00 | 5.762.857,00 | 142.570.963,00 | |
| 19 | 06 | 02 | Avances Para Multicre y Gastos De Viaje | 2023/12/31 | 29.887.379,88 | 0,00 | 7.621.683,00 | 21.868.722,00 | |
| 19 | 06 | 04 | ANTICIPO PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS | 2023/12/31 | 1.009.686.179,88 | 5.194.332.118,00 | 4.458.176.228,00 | 243.710.960,00 | |
| 19 | 06 | 04 | OTROS AVANCES Y ANTICIPOS | 2023/12/31 | 60.557.680,88 | 0,00 | 0,00 | 60.557.680,88 | |
| 19 | 08 | | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION | 2023/12/31 | 113.153.587.477,31 | 41.446.374.485,70 | 15.682.714.548,64 | 136.997.246.992,37 | |
| 19 | 08 | 01 | En Administración | 2023/12/31 | 95.893.625.081,88 | 37.686.186.007,00 | 5.734.702.621,00 | 127.549.028.187,00 | |
| 19 | 08 | 03 | ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE ADMINISTRACION | 2023/12/31 | 17.359.962.396,31 | 3.760.288.488,70 | 9.948.012.927,64 | 11.432.215.823,37 | |
| 19 | 09 | | DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA | 2023/12/31 | 1.752.688.779,88 | 162.492.149,00 | 162.492.149,00 | 1.752.688.779,88 | |
| 19 | 09 | 01 | Depositos Judiciales | 2023/12/31 | 1.752.688.779,88 | 162.492.149,00 | 162.492.149,00 | 1.752.688.779,88 | |
| 19 | 70 | | ACTIVOS INTANGIBLES | 2023/12/31 | 6.249.286.615,88 | 3.518.339.036,00 | 612.341.712,00 | 9.855.014.439,00 | |
| 19 | 70 | 01 | Licencias | 2023/12/31 | 0,00 | 912.341.712,00 | 612.341.712,00 | 0,00 | |
| 19 | 70 | 06 | Software | 2023/12/31 | 6.249.286.615,88 | 2.605.717.824,00 | 0,00 | 9.855.014.439,00 | |
| 19 | 73 | | AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | 2023/12/31 | (5.773.447.000,88) | 2.024.829.960,00 | 3.282.653.533,00 | (6.732.245.637,00) | |
| 19 | 73 | 08 | Software | 2023/12/31 | (5.773.447.000,88) | 2.024.829.960,00 | 3.282.653.533,00 | (6.732.245.637,00) | |

(Balance de prueba subcuenta – Enero a Dic 2023)

2.6 HALLAZGO POR INCONSISTENCIAS EN LA RESOLUCIÓN 697 DEL 18 DE DICIEMBRE DE 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.

En el ARTICULO PRIMERO, de la RESOLUCION 697 DEL 18 DE DICIEMBRE DE 2023, que indica “Conforme a lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, autorizar al Tesorero General para realizar la depuración extraordinaria de las siguientes partidas conciliatorias, por encontrarse como otros avances y anticipos (Cuenta 19235204), por concepto de avances pendientes por legalizar, por un valor total de TREINTA MILLONES CUATROCIENTOS VEINTE Y UN MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$30.421.644 M/Cte.):”

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

RESUELVE

ARTICULO PRIMERO. Conforme a lo expuesto en la parte motiva del presente acto administrativo, autorizar al Tesorero General para realizar la depuración extraordinaria de las siguientes *partidas conciliatorias*, por encontrarse como *otros avances y anticipos (Cuenta 19235204)* por concepto de *avances pendientes por legalizar*, por un valor total de TREINTA MILLONES CUATROCIENTOS VEINTE Y UN MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS MONEDA CORRIENTE (\$30.421.644 M/Cte.):



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

| CÉDULA DE CIUDADANÍA | NOMBRES Y APELLIDOS | FECHA DEL AVANCE | VALOR |
|----------------------|------------------------------------|------------------|--------------|
| 19.235.204 | CARLOS GERMÁN RAMÍREZ RAMOS | 19/09/2004 | \$621.644 |
| 10.546.189 | ALVARO CAMARGO CAMARGO | 17/05/2011 | \$5.800.000 |
| 19.352.582 | FERNANDO ENRIQUE CALDERÓN MARTÍNEZ | 27/02/2015 | \$12.000.000 |
| 28.851.755 | CAROLINA SOTO | 27/02/2015 | \$12.000.000 |
| TOTAL PARTIDAS | | | \$30.421.644 |

(Resolución Rectoría No. 697 de 18 de diciembre de 2023)

Se evidencia lo siguiente:

- De acuerdo con el ARTÍCULO PRIMERO, la cuenta contable relacionada es la cuenta 19235204. Sin embargo, en el Balance de Comprobación consultado en el sistema SIIGO no fue posible encontrar esta cuenta, a pesar de indicar que es la cuenta donde se encuentran registrados los avances y anticipos a depurar. En cambio, la cuenta donde se encuentran registrados los anticipos y avances, y que fue sujeta a verificación en esta Auditoría, es la cuenta 19060403 – Otros Anticipos y Avances. Dando así una inconsistencia en la cuenta contable relacionada en la Resolución 697 del 18 de diciembre de 2023.
- El saldo del empleado público Carlos Germán Ramírez Ramos, por valor de 621.644, que se encuentra dentro del recuadro adjunto de la Resolución 697 del 18 de diciembre de 2023, como saldos a depurar, no se evidencia dentro del auxiliar contable de la vigencia 2023, otorgado por el área de Tesorería, saldo que debería estar relacionado dentro de la columna “Saldos anteriores”, que son aquellos saldos registrados y arrastrados de años anterior.

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

| Sigo - UNIVERSIDAD DISTRITAL F. J. C. | | | |
|---------------------------------------|--|------------|----------------|
| BALANCE DE PRUEBA TERCEROS | | | |
| De : ENE 1/2023 A : DIC 31/2023 | | | |
| UD 000899999230-7 | | | |
| Procesado en: 2023/12/28 08:51:25:10 | | | |
| UD | DESCRIPCION | ULT. MOV. | SALDO ANTERIOR |
| 900.137.534 | IMAGEN Y MARCA SAS | 2023/11/28 | 645.843.512,00 |
| 79.952.782 | ARANGO BETANCOURTH JUAN CAMILO | 2023/04/28 | 94.832.025,00 |
| 79.503.951 | TORRES DUARTE JOSE | 2023/11/29 | 8.462.916,00 |
| 19.352.582 | CALDERON MARTINEZ FERNANDO ENRIQUE | 2023/12/18 | 12.000.000,00 |
| 28.851.755 | SOTO CAROLINA | 2023/12/18 | 12.000.000,00 |
| 10.546.389 | CAMARGO CAMARGO ALVARO | 2023/12/18 | 5.800.000,00 |
| 80.852.541 | VIZCAINO NARVAEZ YAMITH | 2023/08/25 | 80.000,00 |
| 899.999.094 | EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA-ES | 2023/01/03 | 868.660,00 |



Observación al hallazgo 2.6 por parte del Líder y/o Gestor del proceso:

punto a): “La única cuenta mencionada 19235204 en el artículo 1 de la resolución 697 de diciembre 18 del 2023 corresponde a una cuenta que se usaba anterior al nuevo marco normativo contable, es decir antes del año 2018, esta resolución es clara en mencionar que son las partidas conciliatorias por concepto de avances pendiente de legalizar las cuales suman \$30.421.644”.

punto b): “El saldo correspondiente a CARLOS GERMAN RAMÍREZ RAMOS por valor de \$621.644 es un saldo que viene del año 2004 el cual se encontraba registrado inicialmente en la cuenta contable 19235204 cuya cuenta se usaba anterior a la homologación al nuevo marco normativo contable para el año 2018 y siguientes, encontrándose el registro de CARLOS GERMAN en la cuenta 19060301”.

Respuesta OCI: Teniendo en cuenta la justificación y los soportes suministrados por parte de la dependencia auditada, se identifica que la cuenta que se usaba anterior al nuevo marco normativo contable, es decir antes del año 2018 es la cuenta 1420.


La cuenta mencionada en la resolución 697 de diciembre 18 del 2023 (19235204) corresponde al número de cédula del señor Carlos German Ramírez Ramos.

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

| 1420110410 ASISTENCIA A SEMINARIOS FACULTAD INGENIERÍA | | | | | | | | | | | |
|--|-------------|--|-------------------|----------------|-------------|----------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|---|--|
| CUENTA | NET | DESCRIPCIÓN | ÚLTIMO MOVIMIENTO | SALDO ANTERIOR | NETO SALDO | CEDULA | TERCERO | FECHA ÚLTIMO MOVIMIENTO | CONCEPTO | OBSERVACIONES A LA GESTIÓN DE TESORERÍA | RESPUESTA DEL DOCENTE |
| 1420110410 | 808.000.230 | UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS | 2015/12/31 | \$21.544.00 | \$21.544.00 | 10235204 | RAMIREZ RAMOS CARLOS GERMAN | 2015/12/31 | ASISTENCIA A SEMINARIO | se le enviaron varios correos. Este saldo viene desde la vigencia 2004, y se incluye para saneamiento contable por Contabilidad en Ruta No. 804 de Enero 21 de 2015, sin embargo quedó pendiente por depurar. En Tesorería se analizaron los saldos reportados en la cuenta contable No. 14 20 16 01, en la cual se estaba incluido este reporte. Desde fin de 2015, se está reevaluando la totalidad de los saldos de las cuentas contables que inician con 14 20, en lo que respecta a Ráones o Funcionario Administrativos y docentes. | el docente argumenta que si asistió al desarrollo del evento pero que en la actualidad no cuenta con ningún documento soporte ya que para el año 2016 se traspasó de vigencia y se le perdió una caja con documentos de la u |

(Anexo NIIF.xlsx)

IC-24776


UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS

Bogotá D.C. 30 de Agosto de 2016

Doctor
Jesús Álvaro Mahecha Rangel
Jefe Sección de Contabilidad
Universidad Distrital Francisco José de Caldas
Ciudad


REF: Solicitud partidas saneamiento contable Avances

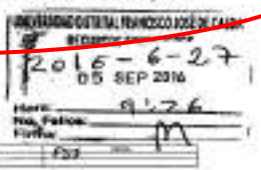
Apreciado Doctor Álvaro:

De acuerdo con los compromisos adquiridos en las reuniones celebradas para el desarrollo del Plan de las NICSP, respetuosamente solicito su colaboración para que incluyan en el proceso de saneamiento contable las partidas de saldos pendientes por legalizar de avances de los siguientes funcionarios:

a) Jorge Adolfo Hernández Pardo con cedula 3.225.689 por valor de \$1.950.000.00. Se anexionan soportes y concepto Juridico.



b) Carlos German Ramirez Ramos, identificado con Cedula 19.235.204 cuyo saldo por valor de \$621.644 se origina desde el 2004, por lo que sugerimos igualmente incluir en saneamiento teniendo en cuenta la gestiones realizadas en procesos de saneamiento anteriores, adjunto soportes.

Cordialmente,

JACQUELINE ORTIZ ARENAS
Tesorera General


2016-6-27
05 SEP 2016
Hora: 9:26
Firma: M

(Anexo OFICIO -IE-24776-DEL 30-08-2016-SECCION CONTABILIDAD.pdf)

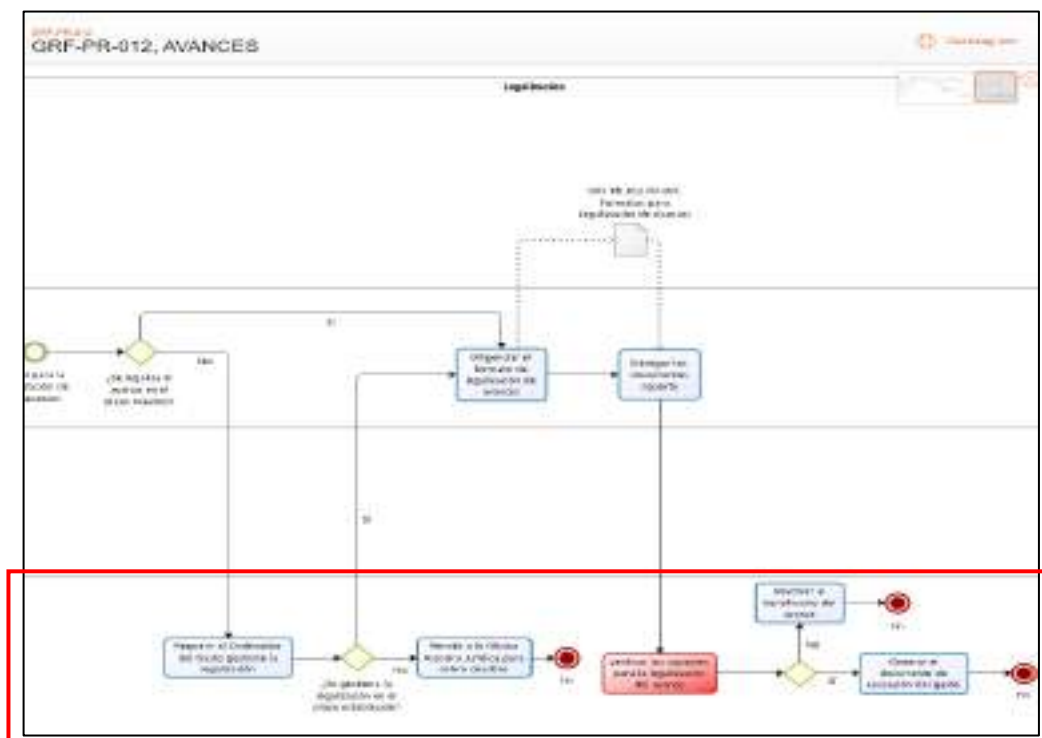
Por lo antes expuesto, se mantiene el hallazgo NO. 2.6 HALLAZGO POR INCONSISTENCIAS EN LA RESOLUCIÓN 697 DEL 18 DE DICIEMBRE DE 2023, POR LA CUAL SE AUTORIZA LA DEPURACIÓN EXTRAORDINARIA O CASTIGO DE

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |



CARTERA EN RELACIÓN CON ALGUNAS PARTIDAS CONTABLES POR DIFERENTES CONCEPTOS PENDIENTES DE LEGALIZAR.

2.7 HALLAZGO POR LA NO ACTUALIZACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS E INSTRUCTIVOS EN EL SIGUD

2.7.1. El Instructivo para el manejo y legalización de avances emitido el 01 de abril de 2024, en la parte de RESPONSABILIDAD POR NO LEGALIZAR O DAR MAL USO A LOS AVANCES no se evidencia explícitamente el paso a seguir en caso de que el funcionario solicitante (administrativo o docente) del avance no legalice en los términos establecidos y este sea remitido a la Oficina Asesora Jurídica para cobro coactivo. Según se evidencia en el procedimiento [GRF-PR-012, Avances](#) - Bizagy.



(Procedimiento [GRF-PR-012, Avances](#) - Bizagy)

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

RESPONSABILIDAD POR NO LEGALIZAR O DAR MAL USO A LOS AVANCES

Los funcionarios a los que se les concedan avances, se harán responsables fiscal, penal, disciplinaria y patrimonialmente, por el incumplimiento en la legalización oportuna y por el manejo que den a los dineros girados a través de avances.

En los términos del artículo 11 de la Resolución de Rectoría No. 311 de 25 Julio de 2019, por la cual se reglamenta el "Término para la Legalización de Avance", vencido el término establecido para legalizar que es de quince (15) días hábiles a partir de la fecha de terminación de la actividad, o de la compra de bienes o servicios, se procederá a hacer efectiva la notificación al ordenador del gasto para que, a través suyo, requiera al titular del avance para que gestione ante la tesorería General de la Universidad Distrital, la documentación correspondiente para la legalización de los gastos de acuerdo con lo establecido en la Resolución citada en el presente punto.


Ing. DIANA SORAYA AHUMADA QUIETO
Jefe Oficina Financiera


CARLOS ALBERTO TUTA PINZON
Tesorero General

(Instructivo para el manejo y legalización de avances año 2024)

2.7.2. El Instructivo para el manejo y legalización de avances emitido el 01 de abril de 2024 no está actualizado en el SIGUD. Actualmente, el sistema contiene el Instructivo correspondiente al año 2017.

UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO Y LEGALIZACIÓN DE AVANCES
AÑO 2017.

Con base en la Resolución No. 652 de diciembre 28 de 2015, la División de Recursos Financieros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas según el presente "Instructivo para la legalización de la ejecución de gastos del Presupuesto de la Universidad Distrital autorizados a través de avances", versión año 2017.

REQUISITOS PARA SOLICITAR UN AVANCE

Diligenciamiento Formato Solicitud de Avance:

ANTE EL ORDENADOR DEL GASTO

El funcionario solicitante, administrativo o docente, debe diligenciar en su totalidad el formato establecido para tal fin debidamente firmado, el cual será presentado ante el ordenador del gasto, para su aprobación, con los siguientes soportes:

- Carta o documento de invitación al evento.
- Soporte que evidencie el costo de la inscripción.
- Tres cotizaciones cuando haya lugar.



El Ordenador del gasto debe expedir la solicitud de necesidad a través de SICapital o el aplicativo que se encuentre vigente.

El Ordenador del gasto solicita la expedición del C.O.F. como soporte para la elaboración y firma de la Resolución que autoriza el avance. Este documento hará parte de los soportes para los procedimientos ante la División de Recursos Financieros y sus sesiones.

ANTE LA SECCIÓN DE PRESUPUESTO

- Solicitud a la Sección de Presupuesto de la expedición del Registro Presupuestal.
- Formato de necesidad diligenciado previamente en SICapital o el aplicativo vigente.

(Instructivo para el manejo y legalización de avances año 2017 - SIGUD)



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

Observaciones al hallazgo 2.6 por parte del Líder y/o Gestor del proceso: “NO aceptamos el hallazgo, por las siguientes razones: La Oficina Financiera y cada una de sus áreas dentro de las que se encuentra la Tesorería General se encuentra en un proceso de actualización permanente de los procesos y procedimientos a cargo, así como de los formatos, instructivos y demás. Para este caso específico se ha llevado a cabo la actualización del instructivo referido por la Oficina de Control Interno, para lo cual se anexa el acta de reunión donde se evidencia este proceso de actualización.

Cabe resaltar que en la Página Web de la Tesorería General está actualizada toda la información para el manejo y legalización de avances, para la consulta de las diferentes personas internas y externas de la UDFJC, lo cual puede ser consultado”.

Respuesta OCI: Efectivamente se evidencio la actualización de los procesos y procedimientos en la página Web de la Tesorería General, pero este aún no se encuentra presente, ni normalizado en el SIGUD, yendo en contravía con lo expuesto en la Resolución de Rectoría 501 del 08 de septiembre de 2023, que indica:

“ARTÍCULO 2o. DIRECTRICES. Las diferentes las unidades académicas y administrativas de la Institución deben adoptar las siguientes directrices para la identificación, creación, elaboración, normalización, revisión, aprobación y control de documentos: 1. Todo nivel de documentación asociado al Modelo de Operación por Procesos - MOP adoptado por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas (Manuales, Planes, Reglamentos, Procedimientos, Guía, Protocolos, Programas, Instructivo, Caracterización, Normograma, Formato, Plantillas entre otros) que se cree en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, debe estar documentado, estandarizado y formalizado de acuerdo con los parámetros definidos en el Procedimientos GI-PR-005, Elaboración y Control de Documentos y en la GI-GUI-001 Guía de Normalización de Documentos, establecidos por el Sistema Integrado de Gestión – SIGUD...”. Así de esta forma, se evidencia la falta de documentación y elaboración de la hoja de vida de la legalización de avances que se utilizan; por lo anterior, origina que se mantenga el Hallazgo.

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

3. OBSERVACIONES

Se recomienda la resolución de avances sea expedida en forma expedita una vez se apruebe el aumento salarial de cada año.

| AÑO | NO. RESOLUCIÓN RECTORIA | DECRETO |
|------|-----------------------------|--|
| 2022 | 275 (16 de junio de 2022) | Decreto 460 de 2022 (fecha de publicación 29 de marzo de 2022) |
| 2023 | 549 (03 de octubre de 2023) | Decreto 908 de 2023 (fecha de publicación 22 de junio de 2023) |

(Información tomada de SISGRAL y publicación de la página de la Función pública)

De acuerdo a lo anterior, se verifico un avance legalizado en el año 2023, del siguiente empleado:

Nombre: Jirón Popova Mirna

Cargo: Vicerrectora Académica



No. Avance: L. OP8827-2023

Concepto: Viáticos

Valor: 1.360.266

Fecha avance: 2 de agosto de 2023

Se identifica que la fijación de la escala de viáticos, para el empleado público Jirón Popova Mirna – Vicerrectora Académica, fue establecida mediante Resolución Rectoría No.275 del 16 de junio de 2022, con un valor total por día de \$906.844.

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

RESUELVE:

ARTÍCULO 1º. Reconocer y ordenar el pago de un avance a la Representante de las Directivas Académicas ante el Consejo Superior Universitario de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, MIRNA JERÓN POPOVA, identificada con la cédula de ciudadanía N°265213, para cubrir los gastos de viáticos para participar en la visita académica a la Universidad CES para establecer convenio entre ambas instituciones en temas de salud, que se realizará entre el 3 y 4 de agosto de 2023 en la ciudad de Medellín - Antioquia - Colombia, por valor de UN MILLÓN TRESCIENTOS SESENTA MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS MCTE (\$1.360.266.000).

| BASE DE LIQUIDACIÓN | CONCEPTO | DETALLE | VALOR |
|-----------------------------|---|-----------------------|---------------------|
| De \$15.778.536 en adelante | Viáticos por 1.5 días \$ 906.844* diarios (Aplica Art. 1º Resolución Rectoría N° 275 del 16 de junio de 2022) | (\$906.844* 1.5 días) | \$ 1.360.266 |
| TOTAL | | | \$ 1.360.266 |

ARTÍCULO 2º. El rubro del cual deberá debitarse dicho pago es Viáticos y Gastos de Viaje CSU, de conformidad con la parte motiva de la presente resolución, con cargo al certificado de Disponibilidad Presupuestal N° 2451, resultado de la solicitud de necesidad N° 4190 del 02 de agosto del 2021.

ARTÍCULO 3º. Una vez otorgados los gastos antes mencionados, la Representante de las Directivas Académicas ante el Consejo Superior Universitario, deberá proceder a la correspondiente legalización ante la Oficina de Recursos Financieros, conforme lo establecido en el Instructivo para el manejo y legalización de avances y recibos de viaje, así como con lo establecido en los artículos 10º y 11º de la Resolución de Rectoría No. 311 del 25 de julio del 2019.

ARTÍCULO 4º. La presente Resolución rige a partir de la fecha de su expedición.

COMUNIQUESE Y CÚMPLASE:

Dada en Bogotá D.C., a los dos (2) días del mes de agosto de 2023



JOSE DAVID RIVERA ESCOBAR
Secretario General

(Resolución No. 003 – 2 agosto de 2023- “Por la cual se concede un avance para cubrir los viáticos y transporte de un Miembro del Consejo Superior Universitario de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas”)



RESOLUCIÓN No. 275
(16 JUN 2022)

“Por la cual se fija la escala de viáticos para los empleados públicos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la vigencia fiscal 2022”

Calda que deban cumplir comisiones de servicio en el interior o en el exterior del país, de la siguiente manera:

| COMISIONES DE SERVICIO EN EL INTERIOR DEL PAIS | | | | | |
|--|------------|-------------|---------------------------|-------|---------|
| BASE DE LIQUIDACIÓN | | | VIATICOS DIARIOS EN PESOS | | |
| DE | 0.00 | A | 1.317.595 | HASTA | 119.303 |
| DE | 1.317.597 | A | 2.070.476 | HASTA | 143.323 |
| DE | 2.070.477 | A | 2.764.819 | HASTA | 198.167 |
| DE | 2.764.820 | A | 3.306.799 | HASTA | 210.588 |
| DE | 3.306.800 | A | 4.235.186 | HASTA | 264.787 |
| DE | 4.235.187 | A | 6.387.301 | HASTA | 298.867 |
| DE | 6.387.302 | A | 8.927.247 | HASTA | 363.014 |
| DE | 8.927.248 | A | 10.599.866 | HASTA | 489.708 |
| DE | 10.599.867 | A | 12.048.829 | HASTA | 636.612 |
| DE | 12.048.830 | A | 14.778.436 | HASTA | 770.044 |
| DE | 14.778.438 | En adelante | | HASTA | 906.844 |

(Resolución Rectoría No. 275 del 16 de junio de 2022)

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

RESOLUCIÓN No. 549
03 OCT 2023

"Por medio de la cual se establece la tabla de viáticos aplicable al personal docente y administrativo de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, para la vigencia fiscal 2023"

Que mediante Decreto Salarial 908 de 2023, expedido por el presidente de la República, se fija la escala de viáticos y estipula reglas generales para efectos de su reconocimiento

Que, en consecuencia, se hace necesario fijar la escala de viáticos aplicable al personal administrativo y docente de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas para la presente vigencia fiscal.

Que, en mérito de lo expuesto,

RESUELVE:

ARTÍCULO 1º. Fijase, sobre la base de la remuneración mensual, la siguiente escala de viáticos diarios para los empleados públicos de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, que deben cumplir comisiones de servicio en el interior o el exterior del país de la siguiente manera:



| COMISIONES DE SERVICIOS EN EL INTERIOR DEL PAIS | | | |
|---|-------------------------------|---------------------------|--------------|
| BASE DE LIQUIDACION | | VIATICOS DIARIOS EN PESOS | |
| DE | A | HASTA | |
| 0.00 | A 1.519.129.00 | HASTA | 154.978.00 |
| DE | 1.519.130.00 A 2.373.180.00 | HASTA | 187.201.00 |
| DE | 2.373.181.00 A 3.149.036.00 | HASTA | 227.140.00 |
| DE | 3.149.037.00 A 4.019.694.00 | HASTA | 264.309.00 |
| DE | 4.019.695.00 A 4.854.371.00 | HASTA | 303.499.00 |
| DE | 4.854.372.00 A 7.521.125.00 | HASTA | 341.557.00 |
| DE | 7.521.126.00 A 10.232.413.00 | HASTA | 416.087.00 |
| DE | 10.232.412.00 A 12.149.567.00 | HASTA | 561.304.00 |
| DE | 12.149.568.00 A 14.086.868.00 | HASTA | 736.686.00 |
| DE | 14.086.869.00 A 18.088.388.00 | HASTA | 882.626.00 |
| DE | 18.088.389.00 EN ADELANTE | HASTA | 1.009.428.00 |

(Resolución Rectoría No. 549 del 3 de octubre de 2023)



Si la Resolución de fijación de la escala de viáticos para el año 2023 se hubiera emitido de forma oportuna, de acuerdo a la publicación del Decreto 908 de 2023 el 22 de junio de 2023, el avance otorgado el 2 de agosto de 2023, al empleado público Jirón Popova Mirna Vicerrectora Académica, habría sido de \$882.626 por día, y no de \$906.844 como lo contempla la Resolución No. 275 del 16 de junio de 2022.

CUADRO GENERAL DE HALLAZGOS

| NO | REQUISITO | DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO |
|-----|---|---|
| 2.1 | Nuevo Marco Normativo Contable, Plan General de Contabilidad Pública y Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en la Entidades del Gobierno | Falta de oportunidad en el registro de los reembolsos de los avances legalizados en el sistema SIIGO, esta situación incumple con el principio de Devengo señalado en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. |

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

| | | |
|-----|---|---|
| 2.2 | Resolución de Rectoría 311 del 25 de Julio 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 Distrito' Francisco José de Caldas | Incumplimiento al artículo 9 – Requisitos para el desembolso de un avance, de la Resolución de Rectoría 311 del 25 de Julio de 2019, debido a que no se evidencia que se haya diligenciado el formato de descuento por avance no legalizado, tal como lo exige la resolución. |
| 2.3 | Nuevo Marco Normativo Contable, Plan General de Contabilidad Pública y Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en la Entidades del Gobierno | Incumplimiento en la documentación requerida para otorgar un avance y falta de conciliación entre los registros de los avances realizados y los movimientos bancarios, impidiendo verificar la exactitud de los registros y evitar discrepancias. |
| 2.4 | Nuevo Marco Normativo Contable, Plan General de Contabilidad Pública y Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en la Entidades del Gobierno | Incorrecta clasificación contable de los anticipos otorgados a personas jurídicas por bienes y servicios prestados, de acuerdo con la Dinámica del Plan de Cuentas para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación. |
| 2.5 | Nuevo Marco Normativo Contable, Plan General de Contabilidad Pública y Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de | Incorrecta clasificación contable de los anticipos otorgados por concepto de Honorarios, de acuerdo con la Dinámica del Plan de Cuentas para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación. |



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

| | | |
|-----|---|---|
| | los bienes en la Entidades del Gobierno | |
| 2.6 | Inconsistencia en la información referenciada en la Resolución 697 del 18 de diciembre de 2023. | Inconsistencias en la Resolución 697 del 18 de diciembre de 2023, por la cual se <i>autoriza la depuración extraordinaria o castigo de cartera en relación con algunas partidas contables por diferentes conceptos pendientes de legalizar</i> , debido a la incorrecta indicación de la cuenta contable (19235204) que debe ser depurada, correspondiente al número de cédula del señor Carlos Germán Ramírez Ramos. |
| 2.7 | Resolución de Rectoría 501 del 08 de septiembre de 2023. “Por la cual se establecen directrices generales para la identificación, creación, elaboración, normalización, revisión, aprobación y control de documentos del Sistema Integrado de Gestión de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas” | Falta de actualización del instructivo para el manejo de legalización y avances, y el procedimiento GRF-PR-012, Avances - Bizagy en el SIGUD de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas. |

Fuente: (Auditor OCI - 2024)

4. INFORME FINAL



Aplicando el procedimiento de la auditoría adoptado por la Oficina de Control Interno - OCI, se surtió el trámite de enviar al Líder y/o Gestores de Tesorería General del Ente Universitario, el “Informe Preliminar de Auditoría a la Legalización de avances, mediante correo electrónico, con la solicitud de *“allegar a esta oficina, las observaciones dentro de los tres (3) días hábiles a partir del recibo de este...”*, a través del oficio OCI 0348-2024 del 03 de mayo de 2024. El 21 de mayo, a través del correo electrónico y mediante un oficio de la Tesorería General se

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

recibió respuesta al mencionado Informe Preliminar con una serie de observaciones, las cuales fueron evaluadas, lo que permitió concluir, dada la argumentación, que se mantuvieran, los siete (7) hallazgos identificados inicialmente; y se continúa con el procedimiento de elaborar el Informe Final de la Auditoría, con algunas conclusiones, así

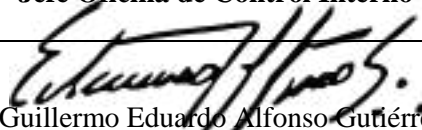

5. OBSERVACIONES Y CONCLUSIONES

- Se ha identificado una falta de oportunidad en los registros contables de los reembolsos de los avances legalizados en el sistema SIIGO. Estos reembolsos no se reconocen en el período en que se envía la documentación, sino posteriormente. Esto resulta en un incumplimiento del principio de devengo, según lo señalado en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Se observa un incumplimiento en los requisitos para el desembolso de un avance, establecidos en la Resolución de Rectoría 311 del 25 de julio de 2019, debido a la falta de diligenciamiento del formato de descuento por avance no legalizado, tal como exige la resolución. Esta omisión implica la ausencia de un soporte que respalde la recuperación de los recursos desembolsados, lo que puede ocasionar diversos riesgos significativos (Financieros, Operativos, legales, de cumplimiento y Auditoria). Implementar el formato de descuento por avance no legalizado, no solo protege los recursos financieros de la Universidad, sino que también fortalece el control interno y asegura el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.
- Es crucial que la Universidad implemente procedimientos regulares de conciliación bancaria, asegurándose que todos los saldos legalizados por otorgamiento de avances se revisen y se concilien con los registros bancarios, esto no solo garantiza la exactitud de los registros financieros, sino que también cumple con las regulaciones disciplinarias establecidas en la Universidad.
- La incorrecta clasificación de las subcuentas contables en los anticipos para empleados públicos y terceros, puede tener repercusiones significativas, como inexactitud de los Estados Financieros, desajustes presupuestarios, procesos administrativos deficientes, desconfianza de los Stakeholders, incumplimiento normativo, auditorias desfavorables, problemas legales, sanciones regulatorias, dificultad en detección de errores y falta de control y supervisión. Es importante implementar medidas de control y capacitación para asegurar que todas las transacciones se registren correctamente, protegiendo así la integridad financiera y operativa de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

| | | | |
|---|--|---------------------------------|---|
|  | 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 | |

- Emitir una resolución que ordena la depuración de una cuenta contable incorrecta puede tener repercusiones graves en la universidad, afectando su estabilidad financiera, eficiencia operativa y reputación. Es crucial implementar medidas de control y verificación para asegurar que todas las acciones contables se realicen correctamente, protegiendo así la integridad y la confianza en la gestión financiera de la institución.
- Es importante mencionar que Tesorería General ha estado actualizando sus instructivos, formatos y procedimientos en su página web. Sin embargo, estos no se encuentran incluidos en el SIGUD. Se sugiere que la dependencia asegure la materialización y control de los documentos conforme a lo establecido en la Resolución de Rectoría 501 del 8 de septiembre de 2023.

Por lo anterior se les solicita elaborar el Plan de Mejoramiento (formato EC-PR-003-FR-005, del Proceso de Evaluación y Control, el cual se encuentra disponible en el SIGUD), con el contenido de las acciones correspondientes a cada uno de los hallazgos descritos en el informe y enviarlo a la Oficina de Control Interno, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al recibo del informe final de Auditoría.

| Representante Alta Dirección | Jefe Oficina de Control Interno | Auditor Responsable |
|------------------------------|--|---|
| N/A |  Guillermo Eduardo Alfonso Gutiérrez |  Karen Rocío Cuellar Díaz |