


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

<b>Consecutivo No.</b>	008	<b>Fecha de Emisión del Informe</b>	<b>Día</b>	31	<b>Mes</b>	01	<b>Año</b>	2024
------------------------	-----	-------------------------------------	------------	----	------------	----	------------	------

## INFORME DE SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE CUARTO TRIMESTRE, VIGENCIA 2023

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

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

	equipo líder del proyecto para la implementación de las NICSP en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas”.
<b>Muestra (opcional):</b>	N/A

## Resultados

Con base al Plan de Auditorías en la que se encuentra el seguimiento a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable NMNC y que tiene como objeto evidenciar el avance durante el cuarto trimestre de 2023, se remitió a través de correo electrónico a las dependencias involucradas oficio OCI- 0010 IE 12 con fecha del 04 de enero de 2023 solicitando el estado actual de las acciones programadas y los respectivos soportes documentales los cuales den cuenta de la información suministrada por cada uno de los integrantes del equipo líder que fue adoptado por la Rectoría mediante Resolución de Rectoría N° 428 y 462 del 2016 así:



1. OCI- 0010 IE 12 enviado a la Vicerrectoría Administrativa y Financiera
2. OCI- 0010 IE 12 enviado a la Oficina Asesora de Sistemas.
3. OCI- 0010 IE 12 enviado a la Oficina Financiera.
4. OCI- 0010 IE 12 enviado a la Sección de Contabilidad
5. OCI- 0010 IE 12 enviado a la Oficina Asesora Jurídica.
6. OCI- 0010 IE 12 enviado a la Oficina de Infraestructura.

### Desarrollo del Informe:

Dando cumplimiento a la Directiva 007 de 2016 de la Alcaldía Mayor de Bogotá y lo dispuesto en la Resolución 462 del 12 de septiembre de 2016 donde se modifica el Artículo 1 de la Resolución 428 del 30 de agosto de 2016 y se designan las responsabilidades y el equipo de la implementación de las normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, a continuación se presenta el seguimiento a las actividades realizadas durante el tercer trimestre del año 2023.

### FASE 1 ACTIVIDADES A DESARROLLAR

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

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

- Elaboración del Plan de Acción y cronograma que incluya actividades, compromisos, responsables y fechas de cumplimiento.
- Sensibilización del Plan de Acción al interior de la entidad.
- Estudio, y capacitación general y específica de las normas aplicables a la entidad y a cada área en particular.
- Desarrollo, actualización y/o implementación de herramientas ofimáticas y/o sistemas de información.
- Revisión, análisis y depuración de rubros contables.
- Conciliación de derechos y obligaciones.
- Realización y conciliación de inventarios físicos de bienes en bodega y/o servicio, incluyendo los bienes muebles e inmuebles que se encuentran a su disposición, administración, custodia o manejo.
- Determinación de saldos iniciales.
- Elaboración de documento técnico que explique en detalle la variación de los saldos iniciales y su impacto en el patrimonio.
- Adopción del nuevo marco normativo.

## FASE 2. ACTIVIDADES EN DESARROLLO

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



**FUNCION:** Líder

**DESIGNADO:** Vicerrector Administrativo y Financiero.

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

**ACTIVIDAD DESARROLLADA:** Según oficio No. 2023 IE de fecha 11 de enero de 2024 enviado por la Vicerrectoría Administrativa y Financiera indica lo siguiente:

Mediante el presente se informa que la Vicerrectoría Administrativa y Financiera con corte del presente oficio, ha realizado seguimiento al avance del proceso del Nuevo Marco Normativo Contable NMNC. Por otro lado, es importante mencionar que para el correcto funcionamiento del NMNC en la entidad, se está implementando el ERP, identificando las necesidades y requiriendo de las diferentes dependencias de la universidad, con respecto a recopilación de datos relacionados con la gestión de la universidad y dentro de estas se encuentra información financiera clave, para continuar con el proceso de implementación.

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

La Vicerrectoría Administrativa y Financiera realiza el apoyo en lo pertinente y participa asistiendo a las reuniones de seguimiento. Teniendo en cuenta las reuniones realizadas, el porcentaje de avance en la configuración de SARA y SOFIA están en un 82,87%.



<b>Configuración SARA</b>	<b>85,99</b>
Configuración HV	100,00
Configuración Planta	100,00
Configuración Compensaciones	100,00
Configuración Actos	66,57
Configuración Viáticos	91,11
Configuración Cuotas partes	83,33
Configuración Puntaje	73,75
Configuración Proyecciones	100,00
Configuración Portal	100,00
Configuración Selección	96,66
Configuración Vinculación	85,71
Configuración Capacitación	94,73
Configuración Bienestar	87,50
Configuración SST	52,50
Configuración Evaluaciones	78,00
Configuración Seguridad SARA	66,00

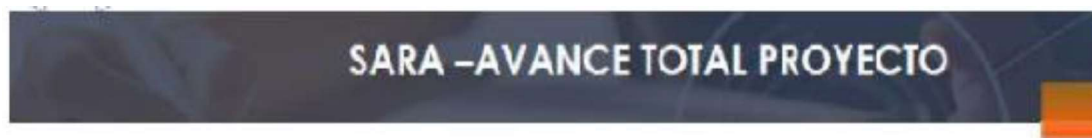
Fuente: Informe de seguimiento – directora de proyecto - 20 nov 2023

<b>Configuración SOFIA- Ejecutado</b>	<b>84,01</b>
Configuración Contabilidad	100,00
Configuración Conciliación	70,00
Configuración Tesorería	85,45
Configuración Cuentas por cobrar	100,00
Configuración Activos	100,00
Configuración Facturación	66,66
Configuración Almacén	100,00
Configuración Seguridad SOFIA	50,00

Fuente: Informe de seguimiento – directora de proyecto - 20 nov 2023

Por otro lado, según el informe de seguimiento presentado por la directora del proyecto (Claudia Beltrán) con corte a 20 nov 2023, se tiene proyectado reunión virtual con el área de Compras para validar el manejo del Plan de Adquisiciones. También se han realizado la configuración para generación de la factura electrónica, se explicó el proceso que va a quedar al área financiera, e internamente se realizaron pruebas de conexión, para confirmar conexión con Realtech, se configuró la generación de factura electrónica, se explicó el proceso que va a quedar al área financiera.

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



Porcentaje de avance total

82,87

Agrupación	% Real
1. Inicio	100,00
2. Planeación	100,00
3. Req. Técnicos	100,00
4. Instalación	100,00
5. Migración	90,00
5. Requisitos F SARA	100,00
6. Requisitos F SOFIA	100,00
7. Configuración SARA	87,74
8. Configuración SOFIA	86,93
9. Transición y entrega SARA	48,84
10. Transición y entrega SOFIA	36,66
11. Paso a producción ERP	20,83

**FUNCION:** Jefe del Proyecto

**DESIGNADO:** Jefe Recursos Financieros.

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



**ACTIVIDAD DESARROLLADA:** La Oficina de Recursos Financieros No dio respuesta al oficio OCI- 0010 IE 12 del 4 de enero de 2024, sin embargo, la Vicerrectoría Administrativa a través de correo electrónico con fecha 26 de enero de 2024 reenvió el reporte de la Unidad de Contabilidad correspondiente al cuarto trimestre de 2023 a la Oficina de Control Interno en la que indica lo siguiente:

**Informe enviado por la Unidad de Contabilidad.**

De acuerdo a la solicitud realizada a través del Oficio OCI- 0010 IE 12 de la Oficina de Control Interno, la Unidad de Contabilidad ha enviado el informe correspondiente, el cual se presenta a continuación.

**FUNCION:** Encargado de la Información Contable.

**DESIGNADO:** Jefe Sección de Contabilidad.

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

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

**ACTIVIDAD DESARROLLADA:** De acuerdo a correo electrónico del 25 de enero de 2024 la Unidad de Contabilidad envía el reporte a la Oficina Financiera y a la Vicerrectoría Administrativa, quién a su vez esta última suministra la información a la Oficina Asesora de Control en la que indica lo siguiente:

## **Informe de Avance en la Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable**

### **I. Introducción**

El año 2017 marcó un cambio en la Universidad Distrital en cuanto a la manera de presentar la información financiera, cuando se elaboró el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA), un documento que refleja un profundo cambio en la manera en que se miden y reportan los activos, pasivos y patrimonio. Este cambio se produjo en conformidad con el nuevo marco normativo contable diseñado específicamente para entidades gubernamentales. Durante el año 2018, la universidad se embarcó en un proceso de migración de la información, de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 533 de 2015 y sus posteriores modificaciones por parte de la Contaduría General de la Nación.

Dicha resolución incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, una serie de pautas y regulaciones fundamentales para la contabilidad pública, que incluyen el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública. Estas disposiciones sientan las bases para una gestión contable más transparente, eficiente y coherente en las entidades gubernamentales, incluyendo nuestra prestigiosa Universidad Distrital.



En este informe, se abordará las principales limitaciones y avances en el proceso de implementación de este nuevo marco normativo contable y se prestará atención especial a las dificultades encontradas en la migración de datos y en la adecuación de los procedimientos para cumplir con las regulaciones establecidas

### **II. Avance General en la Implementación**

En el año 2018, la Unidad de Contabilidad de la Universidad Distrital emprendió el proceso de homologación del plan de cuentas anterior al nuevo plan de cuentas establecido en el marco normativo contable vigente para entidades de gobierno. Esta transición presentó retos significativos en la forma en que se realizaba el reconocimiento y la revelación de la información financiera de la universidad.

Para el cierre del ejercicio fiscal 2019, la universidad logró presentar los primeros estados financieros comparativos bajo el nuevo marco normativo. Sin embargo, este logro se vio acompañado de notables limitaciones en varios aspectos clave de la gestión contable.



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

1. Control de Inventarios: La implementación del nuevo marco normativo pone de manifiesto las deficiencias en los sistemas de información en el control de inventarios, lo que afectó la precisión de los registros y reportes financieros relacionados con existencias de la universidad.

2. Medición de Activos Fijos: La correcta medición de activos fijos se ha revelado como un desafío crítico durante el proceso de implementación del nuevo marco normativo contable. Este desafío se acentuó especialmente durante el año 2018, cuando se llevó a cabo un proceso de avalúos de los bienes inmuebles de la universidad con el objetivo de reconocer su valor de mercado y establecer una nueva vida útil para estos activos. La necesidad de evaluar adecuadamente estos bienes y determinar su vida útil de manera precisa ha subrayado la complejidad y la importancia de la medición de activos fijos en concordancia con las normas contables actualizadas. En el caso de los bienes muebles, se encontraron múltiples limitaciones y diferencias que afectaron la correcta medición y posterior reconocimiento. Estas limitaciones han abarcado diversos aspectos, como la identificación precisa de los bienes muebles, la estimación de sus valores y vida útil, y la adecuada aplicación de las normativas contables. Estas dificultades han incidido en la presentación precisa de la información financiera relacionada con los activos fijos de la universidad.

3. Reconocimiento de Nóminas: La falta de información adecuada obstaculizó el reconocimiento preciso de las nóminas, en particular la nómina de pensionados.



4. Convenios y Contratos: El reconocimiento adecuado de convenios y contratos desarrollados por la Oficina de Extensión de la Universidad se vio comprometido debido a deficiencias en la captura y documentación de estos acuerdos.

Estas dificultades se vieron agravadas por limitaciones en los sistemas de información existentes y por la falta de calidad y oportunidad en la información recibida de diversas dependencias de la universidad.

### III. Dificultades en el Sistema de Control de Inventarios

En el año 2018, la Universidad Distrital utilizaba el aplicativo ARKA, una herramienta desarrollada internamente para el control de activos fijos e inventarios. Aunque ARKA había permitido la gestión de activos fijos e inventarios hasta el año 2017, presentaba ciertas limitaciones. Sin embargo, estas limitaciones se volvieron aún más evidentes con la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable (NMNC).

La adaptación de ARKA para cumplir con los nuevos requerimientos y plan de cuentas del NMNC se convirtió en un proceso complejo. En lugar de proporcionar una solución sencilla, las adaptaciones generaron nuevas diferencias y errores en el cálculo de la depreciación de los activos fijos. Estos problemas impactaron la integridad y la precisión de los registros relacionados con los activos de la universidad.

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

#### IV. Dificultades en el Control de Activos Fijos

Además de las dificultades enfrentadas en la adaptación del aplicativo ARKA al Nuevo Marco Normativo Contable (NMNC), se encontraron desafíos significativos en la migración y depreciación de activos fijos. Anteriormente, la Universidad Distrital registraba y depreciaba sus activos fijos utilizando ARKA, pero en el proceso de migración al nuevo marco normativo, se presentaron complicaciones adicionales.

Lo que agrava aún más esta situación es que no fue posible incorporar en el aplicativo ARKA las mediciones posteriores derivadas de los avalúos realizados a los bienes inmuebles. Estos avalúos eran cruciales para determinar el valor de mercado y la vida útil actualizada de los activos inmuebles de la universidad, lo que, a su vez, impacta en la depreciación precisa de estos activos.

#### V. Dificultades en las Nóminas

Durante el año 2018, se identificaron diversas limitaciones en los sistemas de información que obstaculizaron la adecuada identificación de los gastos y descuentos derivados del pago de las diferentes nóminas que la Universidad liquida y paga. Estas limitaciones afectaron la capacidad de rastrear y atribuir de manera precisa los costos y beneficios asociados a las nóminas. Un problema adicional se presentó en relación con la nómina de pensionados, ya que su pago se realizaba en su totalidad con el presupuesto de la Universidad, sin poder identificar de manera oportuna los valores correspondientes a las entidades que participan en las cuotas partes. Esta falta de claridad y transparencia en la distribución de los costos asociados a las pensiones afectó la presentación de la información financiera de la universidad.



Además, cabe destacar que no se ha logrado firmar un pacto de concurrencia e implementar el Fondo de Pensiones en la Universidad. Estos son elementos clave en la gestión financiera y contable relacionados con las pensiones, y su ausencia ha generado desafíos adicionales en la gestión y el reconocimiento de estos pasivos.

#### VI. Estrategias de Mitigación y Soluciones Propuestas

En diciembre de 2022, la Universidad Distrital llevó a cabo un hito trascendental al contratar un Sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) financiero. Este ERP ha sido diseñado para permitir la integración de los sistemas de información financiera de la universidad. Esta iniciativa tiene como objetivo mitigar los riesgos previamente identificados debido a la falta de integración de los sistemas de información, que estaban dispersos y generaban reprocesos y errores en la transferencia manual de datos de un sistema a otro. La dependencia en reprocesos manuales, a menudo en hojas de cálculo de Excel, conllevaba un alto riesgo de error y dificultades en la reconciliación de la información financiera.

El nuevo ERP financiero se espera que proporcione las herramientas necesarias para facilitar el flujo de información financiera y hacer más transparentes los procesos entre las



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

diferentes dependencias de la universidad. Al eliminar la duplicación de esfuerzos, la redundancia de datos y los errores manuales, se anticipa que esta solución tecnológica contribuirá de manera significativa a la eficiencia y precisión en la gestión financiera y contable.

Esta iniciativa refleja el compromiso continuo de la Universidad Distrital en mejorar su gestión contable y garantizar la transparencia en sus operaciones financieras.

## **VII. Acciones específicas para cumplir con las normas contables.**

Es importante señalar que la Universidad Distrital se enfrentó a desafíos significativos en el proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable (NMNC), particularmente en relación con la empresa contratada para acompañar este proceso. Estas dificultades resultaron en retrasos que afectaron la ejecución oportuna del NMNC. No obstante, se tomaron medidas en el interior de la universidad para abordar estas cuestiones.

En el año 2021, como resultado de un esfuerzo interno, se logró elaborar y adoptar el Manual de Políticas Contables mediante la Resolución 020 de 2021. Este manual estableció un conjunto claro de políticas y procedimientos contables, proporcionando un marco para cumplir con las nuevas regulaciones del NMNC.



Además, en el año 2022, la Universidad adoptó el Manual de Bienes del Distrito, lo que ha sido fundamental en el proceso de migración hacia el ERP financiero. Este manual proporciona una base sólida para la gestión de activos y bienes inmuebles, lo que facilita su reconocimiento y medición de acuerdo con el NMNC.

Estos pasos demuestran el compromiso de la Universidad Distrital en superar obstáculos y garantizar una implementación efectiva del NMNC, y resaltan la importancia de la colaboración interna y la adopción de marcos normativos sólidos para el éxito en este proceso.

## **VIII. Cambios en las políticas y procedimientos internos.**

Durante el año 2022, la Unidad de Contabilidad realizó tarea de actualizar los procedimientos en el sistema SIGUD. Esta iniciativa se llevó a cabo con el objetivo de mejorar la precisión de los procesos de información dentro del sistema. A pesar de las limitantes existentes en los procesos de información, se hizo un esfuerzo significativo para optimizar los procedimientos en la medida de lo posible.

Sin embargo, es importante destacar que estos procedimientos se consideran provisionales y deberán ser revisados nuevamente una vez que el Nuevo ERP entre en producción. La implementación exitosa del ERP representará un cambio significativo en la infraestructura y los procesos de gestión financiera de la universidad, lo que requerirá una reevaluación y posiblemente una revisión integral de los procedimientos en el sistema SIGUD para garantizar una integración eficaz con el nuevo sistema y un flujo de información consistente y preciso.

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

Esta revisión refleja el compromiso continuo de la Universidad Distrital de adaptarse y mejorar sus procesos para mantenerse alineada con las mejores prácticas y regulaciones en la gestión financiera.

## IX. Conclusiones y Recomendaciones

La Universidad Distrital ha experimentado un cambio significativo con la nueva administración al embarcarse en una transformación tecnológica que la institución necesitaba implementar durante más de una década. Esta transformación de los procesos financieros plantea desafíos considerables, pero, al mismo tiempo, abre nuevas y emocionantes oportunidades.

La Universidad Distrital, con valentía, ha asumido el reto de modernizar sus sistemas y procesos, lo que promete una gestión financiera más eficiente y eficaz. Esta transformación no solo impulsará la universidad hacia unas mejores prácticas en gestión financiera, sino que también permitirá garantizar una mayor transparencia, calidad y oportunidad en la presentación de la información financiera.

El compromiso de la Universidad Distrital con esta iniciativa de cambio refleja su visión de futuro y su determinación para cumplir con los más altos estándares en la gestión de recursos financieros. La implementación exitosa de esta transformación tecnológica promete beneficios significativos para la comunidad universitaria y para todos aquellos interesados en la integridad y eficiencia de la gestión financiera de la institución.

***FUNCION: Encargado de Activo Fijo.***

***DESIGNADO: Jefe División de Recursos Físicos.***

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



**ACTIVIDADES EN DESARROLLO:** La División de Recursos Físicos NO respondió el oficio OCI 0010 IE 12 del 4 de enero de 2024 enviado por la Oficina Asesora de Control Interno.

**FUNCION: Encargado de Materias Jurídicas**

**DESIGNADO: Jefe Oficina Asesora Jurídica.**

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

**ACTIVIDADES EN DESARROLLO:** Según oficio No. OJ-00009-24 de fecha 10 de enero de 2024 Oficina Asesora Jurídica respondió lo siguiente:

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

De la manera más atenta, conforme a lo solicitado en su oficio OCI-10 de enero 9 pasado, nos permitimos informarle que, en relación con el cuarto trimestre del año pasado, 2023, no tenemos información que reportar respecto del proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.

En este orden, es procedente señalar que, conforme a lo establecido en el artículo 1º de la Resolución de Rectoría 428 de 2016, por la cual se conforma el Equipo Líder del Proyecto para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público (NICSP), más conocido como Nuevo Marco Normativo Contable (NMNC), a quien ejerza la Jefatura de la Oficina Asesora Jurídica le corresponde: “proveer asesoría jurídica en la ejecución de las acciones del plan que así lo requieran...”. Ahora bien, durante el período de tiempo a que este informe se refiere, en la Oficina Asesora Jurídica no hemos recibido solicitudes de asesoría en el sentido anotado.

#### **OTRAS DEPENDENCIAS QUE ACOMPAÑAN LA IMPLMENTACION DEL NMNC.**

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

**DESIGNADO:** Oficina de Sistemas



**ACTIVIDADES EN DESARROLLO:** Según correo de fecha 25 de enero de 2024 a la Oficina Asesora de Sistemas respondió lo siguiente:

De acuerdo a su solicitud, nos permitimos informar que la Universidad se encuentra en el proceso de implementación del ERP con soporte al área financiera y contable de la institución, las cuales han definido los requerimientos de sus procesos funcionales y acompañado el proceso de implementación de los mismos, entre los cuales se encuentra la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable y que se soportan en la documentación enviada por el área financiera de las sesiones de trabajo entre el área y los proveedores del ERP.

#### **FASE 3. ANALISIS DE AUDITORIAS Y SEGUIMIENTOS DESARROLLADOS DURANTE EL TRIMESTRE**



Durante el trimestre, se llevó a cabo la Auditoria Elementos de Laboratorio Almacenados en la que la Oficina de Control Interno identificó las siguientes situaciones especiales:

1. Durante las visitas, notamos que los activos de la Universidad no tienen números de placa claros. Algunos no tienen placa, otras están dañadas, y los números no coinciden con los registros. Además, algunos elementos tienen plaquetas individuales, aunque en la lista están agrupados de manera general.
2. Observamos que los activos de la Universidad no están bien identificados con números de placa. Hay activos sin placa, placas en mal estado, números que no cuadran con la

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

lista y elementos con plaquetas individuales en los registros agrupados de manera general.

3. Encontramos elementos de laboratorio en desuso por falta de mantenimiento. A pesar de informar esto, no se ha solucionado.
4. Identificamos elementos de laboratorio bajo techos húmedos, causando daños y filtraciones. Falta un procedimiento para proteger estos activos.
5. Descubrimos la adquisición de elementos de laboratorio sin usar por hasta siete años, señal de falta de control en las compras.
6. Encontramos elementos donados no registrados ni utilizados, evidenciando problemas en el proceso de recepción de donaciones.
7. Se notó falta de control en depósitos llamados "Almacén de Laboratorio". Hay elementos prestados sin seguimiento adecuado.
8. La auditoría reveló discrepancias del 287.30% en elementos no reflejados en el Almacén, y un 84.13% no registrados en listados de Coordinadores de Laboratorio.
9. Después de llevar a cabo una conciliación entre los Estados Financieros y los listados de elementos proporcionados por el Almacén, el equipo de auditoría ha identificado una sobreestimación en las cuentas 16350210, 16600210 y 8315100726. Esta sobreestimación asciende a un total de \$5.996.724.441, lo que representa el 15% del valor total reportado en dichas cuentas.
10. Se registraron datos sin el respectivo respaldo, generando reclasificaciones y ajustes en la contabilidad, incumpliendo la Resolución 03 de junio de 2022 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
11. La Oficina de Control Interno confirmó la falta de reuniones del Comité de Inventarios, incumpliendo la Resolución No. 254 del 3 de junio de 2022 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
12. Hallamos laboratorios con equipos deteriorados y mantenimiento deficiente, afectando su uso.
13. La programación de prácticas y la base de datos de laboratorios presentan problemas causando una posible subutilización de los espacios.



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

## RECOMENDACIONES DEL INFORME FINAL DE LA AUDITORIA Y SEGUIMIENTOS DESARROLLADOS DURANTE EL TRIMESTRE

1. Individualizar mediante plaquetas todos los elementos pertenecientes a la Universidad.
2. Implementar un proceso ágil para dar de baja y retirar eficientemente los elementos inservibles de los laboratorios y de la institución.
3. Ejecutar un proceso de mantenimiento de los elementos de laboratorio para prevenir su desuso.
4. Evaluar el procedimiento actual de salvaguarda y protección de los elementos en servicio, buscando prevenir su deterioro incluso cuando son nuevos.
5. Revisar el proceso de adquisición de materiales para evitar la compra de elementos innecesarios.
6. Analizar el proceso de recepción de elementos donados, asegurando su utilización en lugar de desecharlos sin motivo.
7. Evaluar los procesos relacionados con los depósitos en los "Almacenes de Laboratorios" para establecer controles adecuados por parte de la Administración.
8. Realizar un conteo físico de los elementos en servicio y en bodega, contrastándolo con los Estados Financieros y no basándose únicamente en actas de cruce.
9. Verificar y registrar la información reportada por el almacén, asegurando que esté respaldada por los soportes correspondientes a fin de efectuar un mejor control de la información consolidada en los Estados Financieros.
10. Cumplir con lo establecido en la Resolución 03 de junio de 2022 de la Universidad Distrital, que trata de la creación del Comité de Inventarios.
11. Recomendar la creación de un Manual de Bienes específico para la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, que regule actividades relacionadas con proveedores, adquisiciones, almacenamiento, custodia, distribución de inventarios, bienes tangibles e intangibles, muebles e inmuebles, donaciones recibidas, baja de bienes, elementos adquiridos en convenios, entre otras actividades exclusivas de la Universidad.



### CUADRO GENERAL DE HALLAZGOS TOMADO DEL INFORME

No.	REQUISITO	DESCRIPCIÓN
1.1	Nuevo Marco Normativo Contable, Plan General de Contabilidad Pública y Manual de Procedimientos Administrativos y	<b>Falta de Control en el Número de Placa:</b> Según las visitas realizadas, se ha observado que los activos de la Universidad carecen de una adecuada identificación a través de números de placa. Esto se evidencia en la presencia de activos sin



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

	Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales	placa, placas deterioradas, números de placa inconsistentes con los listados y elementos plaqueteados individualmente, mientras que en los listados se encuentran agrupados de forma general.
1.2	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 las Entidades de Gobierno Distritales	<b>Deficiencia en el Procedimiento para Dar de Baja a los Elementos:</b> El grupo auditor ha identificado elementos que, a pesar de haber sido dados de baja, continúan en servicio para docentes y alumnos. Esto genera incertidumbre en los procesos de baja, y según los responsables, los procedimientos para dar de baja los elementos pueden extenderse hasta dos (2) años. Además, se han encontrado depósitos con materiales obsoletos que no han sido debidamente gestionados para su baja.
1.3	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 las Entidades de Gobierno Distritales	<b>Deficiencia en el Proceso de Mantenimiento de los Elementos de Laboratorio:</b> El grupo auditor ha observado elementos de laboratorio que no se utilizan debido a la falta de mantenimiento. A pesar de que se ha informado sobre esta situación en el momento oportuno, hasta la fecha no se ha recibido ninguna solución.
1.4	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 las Entidades del Gobierno	<b>Falta de Procedimiento para Salvaguardar y Proteger los Elementos de Laboratorio en Espacios Adecuados:</b> El grupo auditor ha identificado elementos de laboratorio instalados bajo techos con humedad que causan daños y goteos en los elementos, lo que evidencia la falta de procedimientos para salvaguardar y proteger adecuadamente estos activos.
1.5	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 las Entidades de Gobierno Distritales	<b>Deficiencia en el Proceso de Adquisición:</b> El grupo auditor ha identificado la adquisición de elementos de laboratorio con una antigüedad de hasta siete (7) años, que aún no se han utilizado. Esto refleja una falta de control en la adquisición de elementos de laboratorio de acuerdo a las necesidades y coordinación para su implementación.
1.6	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 las Entidades de Gobierno Distritales	<b>Falta de Control en el Procedimiento para la Recepción de Elementos Donados:</b> El equipo auditor ha encontrado elementos donados que no están registrados en los listados del almacén ni de los coordinadores, y que están en uso. Además, se han identificado elementos donados destinados a la baja sin haber sido utilizados, lo que demuestra debilidades en el proceso de recepción de elementos



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

		donados.
<b>1.7</b>	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 las Entidades de Gobierno Distritales	<b>Falta de Procedimientos y Control de los Elementos en Depósito denominados "Almacén de Laboratorios"</b> El grupo auditor ha evidenciado que en las sedes existen depósitos denominados "Almacén de Laboratorio" que son gestionados por los coordinadores, contratistas y estudiantes. Estos depósitos almacenan elementos para el uso diario de docentes y estudiantes a través de préstamos, pero se ha observado una falta de control en la entrega y recepción de elementos, en la ubicación física de los activos y en la ubicación contable de los Almacenes en los Estados Financieros. En algunos casos, se ha utilizado un formato interno para los préstamos que no cumple con los requisitos establecidos en el Proceso de Gestión de Laboratorios SIGUD (Código GL-PR-001-FR-001).
<b>2.1</b>	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 las Entidades de Gobierno Distritales	<b>Inconsistencia en los saldos de elementos devolutivos y elementos de consumo controlados de laboratorio, reportados en los listados de almacén vs listado de coordinadores vs conteo físico de elementos.</b> Tras el análisis de la información, la auditoría ha identificado una discrepancia del 287.30% en elementos que no se reflejan en las cuentas del Almacén, y un 84.13% de elementos que no están registrados en los listados de los Coordinadores de Laboratorio. Esta situación genera un detrimento patrimonial y aumenta la incertidumbre en los Estados Financieros, lo cual representa un incumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno en relación a las propiedades, planta y equipo.
<b>3.1</b>	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 las Entidades de Gobierno Distritales	<b>Sobreestimación en el saldo de la cuenta de activos de maquinaria y equipo de laboratorio.</b> Después de llevar a cabo una conciliación entre los Estados Financieros y los listados de elementos proporcionados por el Almacén, el equipo de auditoría ha identificado una sobreestimación en las cuentas 16350210, 16600210 y 8315100726. Esta sobreestimación asciende a un total de \$5.996.724.441, lo que representa el 15% del valor total reportado en dichas cuentas.
<b>4.2</b>	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 las	<b>Realizar registros sin los respaldos adecuados y sin la debida justificación.</b> Según lo que hemos auditado, el grupo auditor ha observado que se han registrado datos sin los respaldos correspondientes. Esta situación crea incertidumbre en los movimientos que respaldan los Estados Financieros. En este contexto, es fundamental que los gastos



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

	Entidades de Gobierno Distritales	estén respaldados adecuadamente por el respectivo ordenador del gasto o quien haga sus veces.
<b>4.4</b>	Resolución 03 de junio de 2022 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.	<b>Incumpliendo el Artículo 8 Resolución 03 de junio de 2022 expedida por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas</b> Se ha observado, mediante la revisión realizada por la Oficina de Control Interno, que no se han llevado a cabo las reuniones correspondientes al Comité de Inventarios, según lo estipulado en la Resolución No. 254 del 3 de junio de 2022. Esta resolución estableció la creación del Comité de Inventarios en la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

#### FASE 4. DIAGNOSTICO

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

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

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

normativo de regulación contable, con cargo a los recursos apropiados en el presupuesto de cada entidad para la presente vigencia fiscal.

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

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

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

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

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



## **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE/ ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO**

### **POLÍTICAS CONTABLES**

1. ¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar? PARCIALMENTE

1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable? PARCIALMENTE.

1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad? PARCIALMENTE.

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

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

## POLÍTICAS DE OPERACIÓN

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

3.1 ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso? PARCIALMENTE.

3. ¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia? PARCIALMENTE.

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

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

4. ¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad? PARCIALMENTE.

4.1. ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso? SI

4.2. ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos? SI

8. ¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos? PARCIALMENTE.

9. ¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos? PARCIALMENTE.

10. ¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información? PARCIALMENTE.

12. ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias? PARCIALMENTE

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

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



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

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

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

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

21. ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad? PARCIALMENTE.

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

22. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? NO
23. ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros? PARCIALMENTE.
- 25.1 ¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros? PARCIALMENTE.
- 26.1 ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable? PARCIALMENTE.
- 26.2. ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador? PARCIALMENTE.
27. ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios? PARCIALMENTE.

## RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS

- 28 ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿Se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? SI
32. ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? PARCIALMENTE.

## FASE 5. EJECUCIÓN

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



De acuerdo con la información suministrada, no se indicó la realización de la reunión del Comité Asesor para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad durante el cuarto trimestre de 2023

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

Teniendo en cuenta la información reportada por la Unidad de Contabilidad, la Oficina Asesora de Control Interno no evidencia avance en esta actividad durante el cuarto trimestre del año 2023.

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



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

Según el informe de la Unidad de Contabilidad, no se ha observado ningún progreso durante el cuarto trimestre, continuando con el reporte del segundo trimestre en la que se ha realizado una depuración de la suma de \$205.743.203, que corresponde a las fichas reportadas en el Comité de Sostenibilidad llevado a cabo el 26 de mayo de 2023. Además, a la fecha de verificación en la página web de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023 de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, se evidenció que no se encuentran publicados siendo otra limitante para la verificación de la información.

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



Teniendo en cuenta la información reportada por la Unidad de Contabilidad, la Oficina de Control Interno NO evidencia avance en esta actividad durante el segundo semestre del año 2023.

No obstante, la Oficina Asesora de Control Interno evidencia debilidades en algunos procesos contables que no son aplicados para propender por la representación fiel de la Información financiera, como se evidencia en las Cuentas por Cobrar, Pasivo Pensional, Almacén, Oficina Asesora Jurídica, control de los ingresos y causación de las cuentas por pagar en el IDEXUD entre otras.

### **CONCLUSIONES**

- Verificado el normograma correspondiente a la Oficina Financiera en la página web de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas, la Oficina Asesora de Control Interno evidenció que este no ha sido actualizado desde el año 2019, razón por la cual no se encuentra enunciada la Resolución 020 de enero de 2021 *“Por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables para la Universidad Francisco José de Caldas, bajo el nuevo marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno”*
- Con base a la información suministrada por la Unidad de Contabilidad, la Oficina de Control Interno identificó que no hubo ninguna variación en la depuración de los Estados Financieros Consolidados con respecto al reportado en el segundo trimestre (Avances pendientes por legalizar \$ 30.421.644, cheques no cobrados \$5.150.000 y rechazos de la DIAN por concepto de IVA \$170.171.559), razón por la cual es necesario presentar avances al respecto.
- Dado que para el seguimiento de la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable, la Oficina Asesora de Control Interno ha requerido de información a las dependencias involucradas sobre los avances en cada trimestre, se evidenció que se ha venido presentado dificultades para la obtención de esta, incumpléndose con lo estipulado en la circular 00082 del 14 de marzo de 2011 en la que indica *“...me permito solicitarles el acatamiento de lo dispuesto y su cooperación con el suministro de la información requerida de manera oportuna, para dar así cumplimiento a las tareas asignadas, funciones y al plan de acción de la oficina, lo contrario se asumirá como obstáculo al desarrollo de las labores de control de conformidad con lo preceptuado en el Código Único Disciplinario Ley 734 de 2002”* (negrilla nuestra).





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



- La Oficina de Control Interno recalca que el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad debió haberse implementado aproximadamente hace 5 años, según lo estipulado en el artículo 1 de la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 en la que se modifica el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015 en el que establece “ *Dentro del plan de acción deberá considerarse que al 1° de enero de 2018, las entidades determinaran los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, de acuerdo con los criterios del nuevo marco normativo, y los cargara en los sistemas de información, para dar inicio al primer periodo de aplicación*”. Lo anterior ha conllevado a hallazgos disciplinarios por parte de los Entes de Control Externo como la Contraloría.
- En el mes de octubre se realizó la Auditoria Elementos de Laboratorio Almacenados cuyo objetivo fue analizar y verificar los sistemas de control y la gestión realizada durante la vigencia 2022 y 2023 y como resultado se encontraron las siguientes novedades:
1. Falta de control en el número de placa.
  2. Deficiencia en el procedimiento para dar de baja a los elementos.
  3. Deficiencia en el procedimiento de mantenimiento de los elementos de laboratorio.
  4. Falta de procedimiento para salvaguardar y proteger los elementos de laboratorio en espacios adecuados.
  5. Deficiencia en el proceso de adquisición
  6. Falta de control en el procedimiento para la recepción de elementos donados.
  7. Falta de procedimientos y control de los elementos en depósito denominados “Almacén de Laboratorios”.
  8. Inconsistencias en los saldos de elementos devolutivos y elementos de consumo controlados de laboratorios, reportados en lo listados de almacén vs listado de coordinadores vs conteo físico de elementos.
  9. Sobreestimación en el saldo de la cuenta de activos de maquinaria y equipo de laboratorio.
  10. Realizar registros sin los respaldos adecuados y sin la debida justificación.
  11. Incumpliendo el Artículo 8 Resolución 03 de junio de 2022 expedida por la Universidad Distrital Francisco José de Caldas.

## RECOMENDACIONES

- Avanzar con la implementación del Sistema ERP identificando las necesidades y recopilando los datos relacionados con la gestión de la universidad suministrada por las dependencias.
- Socializar las políticas contables con el personal involucrado en el proceso contable, así como las políticas de operación con los diferentes responsables.
- Actualizar la normatividad, procedimientos, formatos entre otros de la Universidad Distrital Francisco José de Caldas y publicar en la página web.

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

- Dar celeridad a la depuración en los Estados Financieros ya que de acuerdo al último reporte suministrado a la Oficina Asesora de Control Interno correspondiente al segundo trimestre fue baja.
- Suministrar a la Oficina de Control Interno la información requerida oportunamente por parte de las dependencias involucradas en los que se evidencien avances en la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.

Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Auditores Responsables
 GUILLERMO EDUARDO ALFONSO GUTIÉRREZ	 HERNÁN FELIPE OROZCO SALGADO Profesional CPS