



La educación
es de todos

Mineducación



ICETEX
más cerca de los colombianos

Resumen Auditorías Sistema de Control Interno | Semestre 2020

Bogotá
Julio de 2020





AUDITORÍAS SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2020

Observaciones, recomendaciones y fortalezas relevantes auditorías al SCI 2020

OTORGAMIENTO BECAS COLOMBIANOS EN EL EXTERIOR

Fortalezas

Trazabilidad de las solicitudes de becas en el CRM, cumplimiento del plazo establecido en la convocatoria y notificación oportuna a los candidatos preseleccionados y oferentes.

Observaciones

- En las actas de la Comisión Nal. de Becas no se deja evidencia del detalle de las observaciones de miembros de la Comisión sobre la decisión de preselección.
- Omisión de consulta en las listas de control SARLAFT de un candidato al programa de asistentes de español en Francia.

Recomendaciones

- Dejar evidencia y trazabilidad de las observaciones que se realicen durante las sesiones.
- Realizar la respectiva consulta y determinar controles que mitiguen la ocurrencia de la omisión.

GESTIÓN DE ARCHIVO

Fortalezas

Digitalización del 100% de las hojas de vida de los funcionarios, agilizando los procesos de TH y las respuestas a los funcionarios y a entidades externas.

Observaciones

- Mapa de riesgos del proceso de Gestión de Archivo desactualizado y con controles débiles ej. Los controles están asociados al outsourcing y la actividad la realiza ICETEX.
- Rezago en los tiempos de las transferencias documentales primarias al archivo central.

Recomendaciones

- Actualizar el mapa de riesgos, con el objetivo de fortalecer los controles y efectuar monitoreo permanente a los mismos.
- Dar cumplimiento a los tiempos determinados en las tablas de retención documental, para efectuar las transferencias.

GESTIÓN DE RECUPERACIÓN DE CARTERA

Observaciones

- La base de datos de Retención Salarial no refleja la trazabilidad de la gestión de cada una de las obligaciones susceptibles y sujetas a retención.
- Diferencia de información de fecha del último pago y estado de la obligación entre base de datos de retención salarial y Reporte Cartera completo.
- Deficiencias en los controles, no son suficientes y efectivos y no mitigan la causa del riesgo.

Recomendaciones

- Plantear controles en donde la información de la base de datos sea consecuente y permita evidenciar la trazabilidad de la gestión de cada una de las obligaciones.
- Implementar y/o replantear controles que mitiguen las causas de la ocurrencia de los eventos riesgos.
- Implementar controles que mitiguen y/o corrijan las causas de los riesgos.

REPORTE A CENTRALES DE RIESGO

Fortalezas

Se evidenció cumplimiento en la generación y transmisión de los reportes de notificación mensual a los deudores morosos relacionados con Habeas Data y el reporte a centrales de información crediticia (Cifin y Datacrédito).

Observaciones

- Falta de controles y validaciones automáticas en la generación de los reportes.
- Información sociodemográfica desactualizada.
- Debilidades en la calidad de la información de los sistemas misionales del Icetex,

Recomendaciones

- Implementar procesos automáticos para la generación de los reportes de Habeas Data y centrales de riesgo Cifin y Datacrédito.
- Depurar y sincronizar la información de las bases de datos de los aplicativos misionales de la Entidad

GESTIÓN DE ACCESO Y RETIRO DE SERVICIOS

Fortalezas

Administrar de manera segura la asignación, modificación o retiro de accesos de los usuarios a los sistemas de información a través de herramientas tecnológicas.

Observaciones

- Se identificaron usuarios desvinculados de la entidad con cuentas de usuario activas en los sistemas de información del Icetex
- Se evidenciaron usuarios que tiene asignadas dos cuentas de usuario con perfiles diferentes en los sistemas de información.
- Desproporción en la asignación de cuentas de usuario tipo administrador en el sistema de información Core

Recomendaciones

- Dar cumplimiento al manual de políticas de seguridad digital de la Entidad

CONDONACIONES POR GRADUACIÓN

Observaciones

- No se encuentran documentadas las actividades de Condonación por graduación en el Sistema de Gestión de Calidad
- Diferencia en la validación de condiciones de condonación (Sisbén y población indígena, víctimas y desplazados) de 4 beneficiarios.
- Los controles establecidos en el mapa de riesgos no mitigan la causa de ocurrencia de eventos

Recomendaciones

- Actualización, aprobación y publicación del documento proyecto en el Sistema de Gestión de Calidad.
- Realizar las validaciones y documentar las diferencias entre bases de datos de la Entidad y portales de los entes.
- Implementar controles que mitiguen y/o corrijan las causas de los riesgos.

DESEMBOLSOS

Fortalezas

Observaciones

Recomendaciones

Interiorización y compromiso del equipo de trabajo para atender los requerimientos correspondientes al mejoramiento del proceso.

- Giros pendientes correspondientes a la convocatoria 2019-2.
 - Incumplimiento en los cronogramas establecidos.
 - Manualidad en algunas actividades de los procedimientos que generan PQRS.
 - Falencias en la uniformidad de la información correspondiente al estado de giros.
-
- Gestionar la realización de los giros pendientes y establecer mecanismos de control para el cumplimiento de los cronogramas.
 - Matrícula de cuenta autogestionada por los usuarios con validadores automáticos.
 - Conciliar las cifras de las solicitudes de crédito aprobadas y renovadas para cada convocatoria.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

Fortalezas

Observaciones

Recomendaciones

Seguimiento por parte de la entidad al traslado de los recursos por parte del Ministerio de Educación Nacional según la programación del PAC.

- Diferencias en el saldo presupuestal del rubro “Apoyo Modernización y Transformación” frente a la Resolución de desagregación.
- Saldos presupuestales de los meses de enero y febrero incluyen las adiciones y reducciones efectuadas en el mes de marzo.
- sobreestimado el valor registrado en la vigencia 2020 para el rubro "implementación y operación del sistema de información CORE“.
- El 29% de los CDPs expedidos no tienen compromiso durante el primer trimestre de 2020.

- Establecer causas generadoras e implementar medidas de confirmación de registro sobre los valores establecidos en los presupuestos aprobados.
- Establecer mecanismos de verificación de los saldos mensuales que permitan trazabilidad en la gestión presupuestal.
- Gestionar los saldos pendientes de comprometer con las áreas involucradas según los CDPs solicitado.

RECAUDOS DE CARTERA

Fortalezas

Observaciones

Recomendaciones

Oportuno registro de los recaudos en el sistema contable de la entidad.

- La base denominada “Maestro de recaudo” no registra el estado real de los recaudos de cartera.
 - Diferencias entre la fecha de recaudo y la fecha real de aplicación en la cartera.
 - Debilidades en las gestiones de depuración de las cuentas puentes de Recaudos por Identificar y Recibo Único.
- Efectuar permanente actualización en la información (bases) de los estados correspondientes a los recaudos de cartera.
 - Analizar la carencia de oportunidad en la aplicación de recaudos y la afectación sobre la generación de intereses.
 - Establecer actividades que permitan gestionar la depuración de las cuentas puentes utilizadas en el proceso.

GESTIÓN CONTRACTUAL

Fortalezas

Observaciones

Recomendaciones

*En los procesos de contratación de libre concurrencia se designan comités de evaluación con personal idóneo que realiza su función de manera independiente.

*En general, se evidenció un adecuado ejercicio de la supervisión de los contratos

- La publicación de documentos contractuales en la página web de Icetex y en Secop debe mantenerse al día.
- Debe hacerse un análisis riguroso para escoger la modalidad de contratación adecuada en cada caso.
- Debe hacerse un seguimiento más riguroso a la liquidación de los contratos.
- Es de difícil acceso la información relacionada con el supervisor de cada contrato .

- Revisar el rol del Grupo de contratación en el Comité de Adquisiciones
- Revaluar el diseño de los controles del proceso.
- Revisar procedimientos para evitar que contratos queden sin apropiación presupuestal.

Gestión Contable y Tributaria y Gestión de Liquidez

(Recursos financieros emergencia económica, social y ecológica)

Fortalezas

Observaciones

Recomendaciones

Plan de Alivios adoptado por ICETEX para atender la emergencia, favoreciendo la población más vulnerable.

- No se evidencia avance en la consecución de los recursos dispuestos para atender la emergencia, ni incorporación de los mismos en el Presupuesto de la entidad.
 - Se observaron giros pendientes por procesar de la vigencia 2019-2 y 2020-1.
-
- Gestionar ante los constituyentes y aliados los recursos establecidos por los Decretos Legislativos 467 y 662 de 2020 e incorporarlos en el Presupuesto.
 - Identificar las causas de los eventos registrados en la alerta y agilizar los giros pendientes dirigidos tanto a las IES como a los estudiantes beneficiarios.

Gestión Contable y Tributaria y Gestión de Liquidez

(Recursos financieros emergencia económica, social y ecológica)

Observaciones

- Durante los meses de enero a mayo de 2020, se evidenció el incremento del Índice de Cartera Vencida ICV generado por el deterioro de la misma y la disminución significativa de los montos de recaudo de cartera frente a lo presupuestado.
- La disminución de los principales ingresos en el periodo enero–mayo de 2020 generada principalmente por la Reducción de los recaudos de cartera ha impactado de manera importante tanto del comportamiento del Índice de Cartera Vencida (ICV) como del Indicador de Liquidez (IDL).

Recomendaciones

- Analizar y considerar la relación directa que debe existir entre la aplicación de los alivios frente a los recursos efectivamente transferidos. Lo anterior ante un posible riesgo de liquidez dada la aplicación de los alivios sin la debida gestión de los recursos que lo apalancan.
- Establecer los parámetros de distribución de los recursos dentro del periodo de la emergencia y gestionar la consecución de los mismos, con el fin de que la entidad cuente con la liquidez requerida para dar cumplimiento oportuno a sus obligaciones.

PROCEDIMIENTO CIERRE DE CARTERA

Fortalezas

Apoyados en la nueva herramienta CORE FX, se busca fortalecer la calidad de la información de los usuarios, agilizar y dar mayor confiabilidad al Procedimiento de Cierre de Cartera

Observaciones

- Falta de claridad y oportunidad en la información extraída de las entidades financieras para identificar plenamente giros, recaudos y reintegros, entre otros.
- Alta manualidad en el proceso lo que incrementa el riesgo de seguridad de la información y dificulta el cierre de cartera ante la cantidad de conciliaciones requeridas.
- Falta de unidad de la información registrada en los diferentes sistemas de la entidad.
- Cuentas puente de novedades (recaudos y reintegros) por identificar de periodos anteriores, con saldos de materialidad.

PROCEDIMIENTO CIERRE DE CARTERA

Recomendaciones

- Establecer acciones orientadas a determinar y ajustar en forma definitiva las causas de las inconsistencias en los aplicativos reduciendo el volumen de cruces de información, verificación y demoras en la aplicación de las operaciones de crédito.
- Revisar, actualizar y fortalecer los procedimientos, acuerdos de servicio y controles buscando la completitud y calidad de la información reportada por las áreas fuente de información, evitando la alta manualidad en el proceso de cierre de cartera.
- Definir un plan de choque que permita agilizar el proceso de depuración de los montos por identificar rezagados de más de un periodo de pago o facturación y que están afectando las cuentas puente.
- Considerar dentro de las actividades de estandarización del CORE FX, la inclusión en el corto plazo, del cálculo de las provisiones de cartera, bajo el modelo calibrado.

GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA PRIMERA FASE

Fortalezas

Los estados financieros de la entidad reflejan el cumplimiento de las políticas contables y la normatividad aplicable dada la naturaleza especial de ICETEX. De igual forma, se propende por la generación y presentación oportuna de la información financiera a la Alta Dirección y a la ciudadanía en general.

Observaciones

- Registro de cajas menores a nombre de funcionarios que ya no están a cargo.
- Cuentas bancarias abiertas a nombre de Icetex, en estado INACTIVO con firmas autorizadas de exfuncionarios.
- Partidas conciliatorias generadas en los años 2017, 2018 y 2019 sin depurar.
- Otros Pasivos por \$1,979 millones por concepto de Recaudos por identificar.
- Cuentas por cobrar-Deudores varios, Cooperativas, Sanciones MEN, con antigüedad superior a los ocho años de antigüedad.

GESTIÓN CONTABLE Y TRIBUTARIA PRIMERA FASE

Recomendaciones

- Actualizar en los registros contables el responsable de los recursos de caja menor asignados a cada territorial.
- Establecer un estricto control de los funcionarios que tienen firmas autorizadas para el manejo de los recursos de caja menor.
- Actualizar las firmas autorizadas para manejo de cuentas bancarias y evaluar la viabilidad de cancelación de las cuentas inactivas.
- Definir plan de acción que permita fortalecer y agilizar la identificación y regularización mensual de partidas conciliatorias y recaudos por identificar que están afectando las cuentas pasivas de los estados financieros así como el estado real de los créditos de los beneficiarios.
- Establecer mecanismos de recuperación y depuración de cuentas por cobrar dada la antigüedad de las mismas.

CIRCULARIZACIÓN CUENTAS BANCARIAS CON ENTIDADES FINANCIERAS

Actividades ejecutadas

- Inventario de cuentas bancarias abiertas a nombre de ICETEX, registradas en la Dirección de Tesorería y en estados financieros de la entidad.
- Comunicaciones dirigidas a nueve (9) entidades financieras solicitando reporte de cuentas bancarias abiertas a nombre de ICETEX, estado actual, firmas autorizadas, saldos y restricciones sobre las mismas.

Observaciones

- Se recibieron confirmaciones bancarias con reporte de firmas autorizadas de exfuncionarios, así:

Entidad Financiera	Cantidad de cuentas inactivas	Cantidad de cuentas con firmas desactualizadas
Banco Itaú	2	2
Banco Agrario	1	1
Banco Popular	6	2
Banco de Bogotá	3	1
Banco BBVA	1	0

CIRCULARIZACIÓN CUENTAS BANCARIAS CON ENTIDADES FINANCIERAS

Recomendaciones

- Evaluar la viabilidad de cancelación de las cuentas inactivas y efectuar la actualización de las firmas autorizadas para manejo de cuentas bancarias a nombre de ICETEX.
- Efectuar periódicamente cruce de información de cuentas bancarias activas e inactivas entre la Dirección de Tesorería y la Dirección de Contabilidad a fin de manejar información unificada.