



# Resumen Auditorías Sistema de Control Interno II Semestre 2020

Bogotá 2020



La educación  
es de todos

Mineducación



## AUDITORÍAS SISTEMA DE CONTROL INTERNO 2020

Observaciones, recomendaciones y fortalezas relevantes auditorías al SCI 2020.

## Observaciones

- Las pruebas de escritorio de valoración de inversiones no se realizan conforme a la periodicidad establecida. (trim)
- No se evidencian registros de grabación de llamadas de las operaciones de inversiones realizadas del abril.
- Desactualización del manual y procedimientos
- En el portafolio de inversiones del ICETEX no se incluye la valoración diaria de las inversiones de FIDUTAE.

## Recomendaciones

- Cumplimiento a las directrices establecidas por la Junta Directiva del ICETEX relacionada con la Gestión de Administración de Riesgo.
- Actualización de políticas del SARM en manuales y procedimientos.
- Incluir la valoración de las inversiones de FIDUTAE.

## Observaciones

- Fondos en proceso de liquidación con más de 4 años.
- Incumplimiento en los términos establecidos en el proceso.
- Falta de trazabilidad en las gestiones adelantadas por la VFA.
- Conciliaciones de saldos pendientes con los constituyentes.
- Generación de posibles riesgos reputacionales y legales.

## Recomendaciones

- Verificar el estado de cada uno de los fondos susceptibles de liquidación.
- Documentar de forma adecuada las gestiones adelantadas y establecer mecanismos para el cumplimiento de las actividades requeridas dentro de los términos establecidos en el proceso.

## Fortalezas

## Observaciones

## Recomendaciones

Compromiso del Grupo de Crédito para atender los requerimientos correspondientes al mejoramiento del proceso.

- Se observaron solicitudes de crédito que presentan información inconsistente en los datos básicos de los aspirantes, lo cual evidencia que no existen controles para validar la información.
- Se identificaron solicitudes de crédito aprobadas que no cumplen con los requisitos de las modalidades de crédito Covid 19.

- Implementar controles automáticos en el aplicativo que validen los campos inconsistentes, con el fin de garantizar la integridad de la información.
- Implementar procesos automáticos, con el fin de que el aplicativo CORE evalúe las solicitudes de crédito, de conformidad a las variables y parámetros por cada modalidad de crédito.

# Funcionalidad Sistemas de Información

**Fortalezas**

**Observaciones**

**Recomendaciones**

Proyectos de desarrollo de software enfocados a la estabilización de la Cartera

- Aplicativo SAC (Módulo de Cobranzas del CORE) Inconsistencia en la aplicación de recaudos.
- Sistema Core Signature. Inconsistencia en el registro de los valores de recaudo.
- Requerimientos de desarrollo de software que o no han iniciado o se encuentran en fase de pruebas

- Validar el ajuste realizado en el aplicativo SAC y realizar pruebas mas exhaustivas.
- Realizar el paso a producción del proyecto facturación por demanda
- Ejecutar los proyectos prioritarios en la vigencia 2021

# Sistema de Administración de Riesgo de Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo SARLAFT

**Fortalezas**

**Observaciones**

**Recomendaciones**

Compromiso de la Oficial de Cumplimiento para atender los requerimientos correspondientes al mejoramiento del proceso

- La metodología de segmentación de factores de riesgo de la Entidad, no incluye todas las variables que establece la normatividad emitida por la Superintendencia Financiera.
- En las operaciones en recaudo mayores a 10 millones de pesos no se observa análisis de operaciones inusuales y/o sospechosas.
- Las aplicaciones tecnológicas de la Entidad no permiten el monitoreo de riesgo de LA/FT sobre los usuarios activos (beneficiarios y deudores)

- Mejorar la calidad de los datos de los clientes, con el fin de incluirlos en la segmentación que establece la normatividad.
- Efectuar análisis en las operaciones de recaudo.
- Fortalecer los sistemas de información con el fin de facilitar el monitoreo de riesgo de LA/FT sobre los beneficiarios y deudores activos

# Auditoría al SCI-Planeación Estratégica

## Fortalezas

- Proceso consistente de Planeación Estratégica, con base en las mejores prácticas, planes sombrilla y la participación del equipo directivo y otros grupos de interés.
- Registro y seguimiento de planes de acción e indicadores estratégicos corporativos, a través de la herramienta del Balanced Score Card (nueva versión).

## Observaciones

- Se encuentran observaciones para la mejora en la Planeación Estratégica en desarrollo para 2020-2024, así como en la forma de medir y soportar avance de planes de acción y cumplimiento de metas para los indicadores estratégicos.
- Se presentan deficiencias en la identificación de riesgos y causas, así como en la evaluación de los controles del riesgo operativo del proceso.

## Recomendaciones

- Verificar que todos los objetivos estratégicos de la entidad sean concretos, específicos y medibles. Revisar tanto metas progresivas por periodo, como el reporte soportado, de los avances de los diferentes planes de acción. Asegurar que las actividades de los planes de acción y sus soportes sean consistentes con los objetivos corporativos. Reforzar las acciones de seguimiento en la formulación de los planes de mejoramiento por incumplimiento de indicadores.
- Revisar la redacción de las causas de los riesgos operativos y el diseño de controles del proceso.



# Auditoría al Fondo de Comunidades Indígenas

**Fortalezas**

**Observaciones**

**Recomendaciones**

- Disposición para la atención de la auditoría.

- Diferencias en los saldos de cartera y los registros contables del fondo. Demoras de recursos a transferir por parte del Ministerio de Educación Nacional.
- Inconsistencias en la información registrada en los formularios y en las bases de datos de aspirantes inscritos. Duplicidad de solicitudes aprobadas para dos aspirantes.
- Deficiencias en la calificación de algunos requisitos y de titularidad de los documentos de identidad de los aspirantes.
- Información insuficiente en el aplicativo CRM Cosmos, para evidenciar la gestión realizada de PQRSDs de beneficiarios del Fondo.

- Fortalecer el control de los saldos contables; así como definir acciones correctivas para mantener consistencia en el registro de cartera. Gestionar y asegurar la disponibilidad de los recursos necesarios para atender las obligaciones de financiación y renovación de los créditos otorgados.
- Revisar alternativas de automatización de validación de requisitos, de datos registrados en el formulario de inscripción, de calidad de los datos de calificación y aprobación.
- Asegurar completitud y suficiencia de la información registrada en el aplicativo CRM Cosmos.

# Auditoría Administración Activos Fijos

## Fortalezas

La entidad cuenta con el Aplicativo Apoteosys-Módulo de Activos Fijos como herramienta para el registro y control del inventarios de bienes muebles e inmuebles

## Recomendación

- Dar cumplimiento por parte del Grupo de Recursos Físicos a las actividades propias de administración, registro, seguimiento y control de los bienes inmuebles a nivel nacional

## Observaciones

- Últimos avalúos comerciales de los bienes inmuebles de la entidad corresponden al año 2017.
- La entidad tomó en arrendamiento inmueble para funcionamiento del Punto de Atención en la ciudad de Quibdó, teniendo oficinas en desuso de propiedad de ICETEX, en dicha ciudad.
- La entidad reporta propiedades (bodegas y lotes) en Bogotá y Valle del Cauca sin ningún uso o destinación.
- No se evidencian paz y salvos por concepto de valorización ni de impuesto predial de los inmuebles (bodegas y lotes) ubicados en Bogotá, como tampoco de los demás inmuebles de propiedad de la entidad a nivel nacional.

## Administración del TAE

### Observaciones

- Títulos vencidos por valor de \$ 1.410.957.677 que no han sido pagados o redimidos.
- No se evidencia trazabilidad de las solicitudes de saldos a favor de créditos TAE.

### Recomendaciones

- Establecer un cronograma con acciones adicionales encaminadas a localizar a los ahorradores y beneficiarios de los títulos para gestionar la redención.
- Dejar trazabilidad de las solicitudes de devolución de saldos a favor TAE en el CRM.

# FONDO COMUNIDADES NEGRAS

## Observaciones

- Diferencias en los saldos de cartera y los registros contables del fondo.
- Falencias de registro de participación de los miembros de la Junta Asesora Nacional y los comités de calificación.
- Falencias en la plataforma que registra formularios y cargue de los documentos soporte.
- Inconsistencias en la información de los aspirantes inscritos.
- Inconsistencias en la estructuración de los proyectos comunitarios presentados por los aspirantes.

## Recomendaciones

- Establecer las causas de la diferencia observada y generar acciones específicas que permitan controlar mensualmente los saldos contables.
- Gestionar la participación de los miembros de la Junta Asesora Nacional según lo dispuesto en el Reglamento Operativo del Fondo.
- Fortalecer los mecanismos de control relacionados con el registro de la información que soporta la calificación.

# GESTIÓN PRESUPUESTAL

## Observaciones

- Falencias en los controles que permiten la verificación de la directriz relacionada con el incremento aprobado para la contratación de personas naturales.
- Diferencias en la ejecución de los ingresos y gastos presupuestados frente a los ejecutados para la vigencia 2020.
- Inconsistencias en los reportes de ejecución presupuestal generados por el aplicativo financiero.

## Recomendaciones

- Establecer mecanismos de control sobre el cumplimiento de las directrices relacionadas con los incrementos autorizados para cada vigencia.
- Analizar las observaciones presentadas relacionadas con las diferencias generadas en el reporte de ejecución presupuestal, teniendo como precedente los posibles riesgos en la toma de decisiones.

# Administración de Personal

## Observaciones

- Se evidenciaron saldos contables pendientes de cobro que corresponden a incapacidades con 3 o más años, desde la fecha de inclusión en la nómina y que según la normatividad vigente ya no serían cobrables a las EPS, lo que denota debilidades en los controles establecidos por parte del área responsable.

## Recomendaciones

- Implementar los controles pertinentes, que permitan realizar seguimientos oportunos y monitoreo constante al cobro de las incapacidades, con el objeto de evitar que prescriban los tiempos para solicitar reembolsos.

## Gestión Comercial y de Mercadeo

### Observaciones

- Se evidenció que la página web del ICETEX presenta información desactualizada y/o con enlaces rotos, de otra parte, se observó incumplimientos en la oportunidad de la actualización de información en las páginas del SECOP II, y Sigep.

### Recomendaciones

- Efectuar las actualizaciones pertinentes y establecer mecanismos de seguimiento continuo, para garantizar la oportunidad de la información en la página web del ICETEX.