

Código: F180	INFORME DE AUDITORIA DE GESTION	
Versión: 2		
Fecha: 08/03/2018		
Página 1 de 8		

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	14/08/2018
-------------------------------------	-------------------


PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR	Auditoría de seguimiento a los controles del Mapa de Riesgos de la Vicepresidencia de Fondos en Administración.
OBJETIVO DE LA AUDITORIA:	Analizar, verificar y evaluar en forma aleatoria la efectividad de los controles del mapa de riesgos de la Vicepresidencia de Fondos en Administración.
ALCANCE DE LA AUDITORIA:	Realizar el análisis y verificación de manera aleatoria del Mapa de riesgos de la Vicepresidencia de Fondos en Administración que se encuentra en el sistema de información VIGIA para el primer semestre del 2018
CRITERIOS DE LA AUDITORIA:	<p>Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.</p> <p>Decreto 1499 de 2017 modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015</p> <p>Capítulo XXIII de la circular externa 100 de 1995 – Reglas relativas a la Administración del Riesgo Operativo</p>

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

<i>Critero de auditoría</i>	<i>Observación OCI</i>	<i>Recomendación OCI</i>
1 Riesgo Legalizar o renovar un crédito a una persona que no cumple con los requisitos		
<p>1.1 Causa Manipulación inadecuada del aplicativo para modificar los estados de legalización o renovación.</p> <p>Descripción del control Asignación de perfil de acuerdo con las funciones establecidas y/o actividades contratadas y socialización de las responsabilidades que implica el manejo de esta información.</p> <p>Detalle de la evidencia F121 y comunicaciones remitidas al equipo informando sobre el manejo de los perfiles.</p>	<p>Se evidenció formato tipo Excel con la actualización de permisos asignados a los funcionarios de la Vicepresidencia de Fondos en Administración, sin embargo se observaron perfiles con privilegios de depuración con los cuales es posible modificar adicional o eliminar los estados registrados en el sistema C&CETEX, de la misma manera permite seleccionar cualquier estado sin restricción, teniendo en cuenta que el sistema no tiene registro de auditoria para supervisar estos cambios por perfil de usuario. Se verificaron de manera aleatoria los formatos F121 con asignación de permisos sin embargo se observó que un formato no presenta firma de autorización de la Oficina de Riesgos.</p>	<p>Se recomienda a la Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología efectuar las acciones necesarias tendientes a que el software controle y valide la secuencia de los estados de los créditos en el procesos de legalización y desembolso, de la misma manera garantice la integridad y confiabilidad de la información protegiendo los datos, de manera que se mantenga un registro de la trazabilidad de las transacciones.</p> <p>Se recomienda a la Vicepresidencia de Fondos establecer un control dual para validar los cambios de estado de los créditos.</p>

2 Riesgo Error e inconsistencias en la legalización o renovación del crédito		
<p>2.1 Causa Error en la validación de la información ingresada por el beneficiario contra los documentos</p> <p>Descripción del control Check list donde se validan los documentos entregados por el beneficiario y las condiciones que aplican al proceso de legalización o renovación informadas a través de la herramienta infoservicio al outsourcing de atención al cliente vs la información ingresada en el formulario.</p> <p>Detalle de la evidencia Correos electrónicos a través de los cuales se socializa la información a verificar a través de infoservicio</p>	<p>Se verificaron en forma aleatoria correos de infoservicio, los cuales presentan la documentación requerida para legalización y renovación de los créditos, sin embargo el detalle de la evidencia no tiene en cuenta la lista de chequeo diligenciada y firmada por el funcionario encargado de la recepción de documentos.</p> <p>En la presente vigencia se reportó 1 evento de riesgo materializado relacionado con el riesgo y causa de riesgo (código 1718). -Ver Anexo 1-, el cual no presenta plan de acción por parte de la VFA y su estado es "Activo"</p>	<p>Se recomienda a la VFA replantear el detalle de la evidencia, la cual debe corresponder a la lista de chequeo, con los requisitos del trámite gestionada y suscrita por el funcionario responsable de recibir la documentación.</p> <p>Se recomienda a la Vicepresidencia de Fondos en Administración, fortalecer los controles existentes y/o establecer nuevos controles, dado que los señalados en el mapa de riesgos no son efectivos.</p>
<p>2.2 Causa Error en la validación de la información ingresada por el beneficiario contra los documentos</p> <p>Descripción del control Reglamento operativo del fondo disponible para la consulta del outsourcing de servicio a través de mercurio.</p> <p>Detalle de la evidencia Publicación de los reglamentos en sistema documental y en la carpeta pública.</p>	<p>Se observó en la Descripción del control y el detalle de la evidencia que los reglamentos no se encuentran en el sistema documental Mercurio, no obstante se evidenció que los mismos no se encuentran en el sistema de gestión documental (mercurio), si no que éstos se encuentran almacenados en la carpeta compartida asignada a la VFA (ictxsrvfs/fondos/contratos y convenios). Se observó que los reglamentos se publican en la página Web del Icetex, mientras la convocatoria se encuentra vigente</p>	<p>Se recomienda a la VFA modificar la descripción del control y el detalle de la evidencia indicando que los reglamentos operativos se encuentran en la carpeta compartida asignada a la VFA y se publican en la página Web del Icetex, cuando la convocatoria esta vigente, de conformidad a lo señalado en el reglamento del Fondo. De la misma manera se recomienda fortalecer el control relacionado a la lista de chequeo gestionada y suscrita por el funcionario responsable de recibir la documentación.</p>

<p>2.3</p> <p>Causa Error en el ingreso del valor de rubros a financiar</p> <p>Descripción del control El analista de fondos en administración verifica los rubros y valores ingresados frente a lo aprobado por el constituyente (en los casos en los que aplique), así mismo el gestor operativo de desembolsos verifica lo autorizado por la Vicepresidencia de Fondos contra lo registrado en el sistema.</p> <p>Detalle de la evidencia F341 autorización de giro</p>	<p>Se verificaron aleatoriamente los formatos F341, los cuales se generan automáticamente por una macro en Excel, en los cuales estan configurados los fondos con los datos básicos. Adicionalmente se observó un control dual, en lo descrito anteriormente, conjuntamente con los documentos anexos que soportan los desembolsos. La macro genera un correo a la VOT la cual realiza el proceso de desembolso.</p>	<p>Se observó que se esta dando aplicación a los controles determinados en el F341.</p>
<p>2.4</p> <p>Causa Fallas de hardware y de software</p> <p>Descripción del control Contrato de soporte a los servidores de producción.</p> <p>Detalle de la evidencia Correo electrónico informando los mantenimientos y actualización con fecha y hora</p>	<p>Esta auditoría considera que el contrato de soporte a los servidores no es un control. El control no define la estrategia para resolver las fallas del hardware y software en el que se realiza la gestión de legalización y aprobación del desembolso.</p>	<p>Se recomienda a la VFA replantear la descripción del control y el detalle de la evidencia con el fin de que determine las acciones preventivas y correctivas, respecto a contingencia de los sistemas de información.</p>
<p>2.5</p> <p>Causa Fallas de hardware y de software</p> <p>Descripción del control La infraestructura que soporta las bases de datos de producción se encuentra en alta disponibilidad.</p> <p>Detalle de la evidencia No presenta</p>	<p>No se observó detalle de la evidencia. Se evidenció que la Oficina de Riesgos implementó una estrategia de continuidad de sitio alternativo para operar procedimientos críticos durante una contingencia en la VFA, sin embargo, esta estrategia no se encuentra definida en la descripción del control.</p>	<p>Se recomienda a la VFA replantear la descripción del control, así mismo en el detalle de la evidencia hacer referencia al documento con los resultados de las pruebas que realiza la VFA sobre la estrategia de continuidad.</p>

Código: F180	INFORME DE AUDITORIA DE GESTION	
Versión: 2		
Fecha: 08/03/2018		
Página 5 de 8		


2.6	<p>Causa Error en la parametrización del fondo en el aplicativo</p> <p>Descripción del control Capacitación periódica a los coordinadores y ejecutivos de cuenta de fondos en la administración de los convenios.</p> <p>Detalle de la evidencia Planilla de asistencia a capacitaciones, presentaciones o guías</p>	<p>Se evidenció el documento denominado Manual para el ejecutivo de cuenta de la Vicepresidencia de Fondos, para operar y ejecutar los fondos a cargo, de la misma manera se evidenciaron las planillas de capacitación. Se verificó que la mencionada documentación se encuentra en una carpeta compartida asignada a la VFA. En la presente vigencia se reportaron 2 eventos de riesgo materializados relacionados con el riesgo y causa de riesgo (código 1714 y 1717). -Ver Anexo 1-, los cuales presentan plan de acción por parte de la VFA y VFN.</p>	<p>Se recomienda a la VFA incluir en la descripción del Control el documento guía para operar y ejecutar los fondos en administración.</p> <p>Se recomienda a la Vicepresidencia de Fondos en Administración, fortalecer los controles existentes y/o establecer nuevos controles, dado que los señalados en el mapa de riesgos no son efectivos.</p>
-----	---	--	---

3	Riesgo Inoportunidad en la legalización o renovación del crédito
----------	---


3.1	<p>Causa El constituyente no envía la autorización de legalización o renovación del crédito oportunamente</p> <p>Descripción del control Seguimiento con los constituyentes en caso de requerirse</p> <p>Detalle de la evidencia Comunicaciones enviadas al constituyente para los casos que así lo requieran</p>	<p>Se verificaron aleatoriamente correos remitidos a los constituyentes en temas relacionados con el reglamento, renovaciones y calendario de convocatorias. Se observan 3 Controles similares asociados al mismo riesgo y causas de riesgo, sin embargo, la Oficina de Riesgos informa que esta situación se presenta dado que los riesgos con causas y controles similares le aplican diferentes tratamientos.</p>	<p>Se recomienda a la Vicepresidencia de Fondos en Administración, determinar los controles asociados a la aplicación de cada tratamiento.</p>
-----	--	--	--

4	Riesgo Autorizar desembolsos fuera de los términos establecidos.
----------	---

4.1	<p>Causa Fallas de hardware y de software</p> <p>Descripción del control Contrato de soporte a los servidores de producción.</p>	<p>Esta auditoría considera que el contrato de soporte a los servidores no es un control. El control no está enfocado en las fallas de hardware y software.</p>	<p>Se recomienda a la VFA que la descripción del control determine las acciones preventivas y correctivas, respecto a los controles para la autorización de desembolsos implementados en el aplicativo.</p>
-----	--	---	---

Código: F180	INFORME DE AUDITORIA DE GESTION	
Versión: 2		
Fecha: 08/03/2018		
Página 6 de 8		

	Detalle Correo electrónico de la informando los evidencian mantenimientos y actualización con fecha y hora		
4.2	<p>Causa Fallas de hardware y de software</p> <p>Descripción del control La infraestructura que soporta las bases de datos de producción se encuentra en alta disponibilidad.</p> <p>Detalle de la evidencia No presenta</p>	No se evidenció detalle de la evidencia. Se observó que la Oficina de Riesgos implementó una estrategia de continuidad de sitio alternativo para operar procedimientos críticos durante una contingencia en la VFA, sin embargo, esta estrategia no se encuentra definida en la descripción del control.	Se recomienda al a VFA replantear la descripción del control, así mismo en el detalle de la evidencia hacer referencia al documento con los resultados de las pruebas que realiza la VFA sobre el cumplimiento de la estrategia de continuidad y disponibilidad.
4.3	<p>Causa Fallas de hardware y de software</p> <p>Descripción del control Contrato de soporte a los servidores de producción.</p> <p>Detalle de la evidencia Correo electrónico de la informando los evidencian mantenimientos y actualización con fecha y hora</p>	Esta auditoría considera que el contrato de soporte a los servidores no es un control. El control no está enfocado en los requerimientos de ajuste del software. Este control presenta causas y controles similares sin embargo le aplica diferente tratamiento.	Se recomienda a la VFA que la descripción del control determine los documentos con los requerimientos de ajustes en el software y en el detalle de la evidencia el formato de entregable del ajuste solicitado.
4.4	<p>Causa Información incompleta por parte del constituyente.</p> <p>Descripción del control Seguimiento con el constituyente para que regularice la información</p> <p>Detalle de la evidencia Cartas o correos enviados a los constituyentes para evidencian los casos que apliquen</p>	Se verificaron aleatoriamente correos remitidos a los constituyentes en temas de reglamento, renovaciones y calendario de convocatorias. Se observa repetición del Control asociado al mismo riesgo y causa de riesgo.	Se recomienda a la VFA, determinar los controles asociados a la aplicación de cada tratamiento.
4.5	<p>Causa Atención inoportuna de mantis y solicitudes de software</p> <p>Descripción del control Seguimiento realizado por los ejecutivos de cuenta sobre incidencias reportadas y que afectan el</p>	Se evidenciaron los mantis 32809 solicitado con fecha 19 de junio de 2018 y el mantis 32613 con fecha 29 de mayo de 2018, a la fecha de la auditoría no se han solucionado. Se observó que los	Se recomienda replantear la descripción del control con el fin de establecer acuerdos de servicio entre la Vicepresidencia de Fondos y la Dirección de Tecnología con el fin de brindar solución oportuna a los

Código: F180	INFORME DE AUDITORIA DE GESTION	
Versión: 2		
Fecha: 08/03/2018		
Página 7 de 8		


	proceso de legalización y renovación	formularios del mantis no incluyen registro de la fecha de solución de los mismos por parte de la VOT.	requerimientos a través de mantis
Detalle de la evidencia	Comunicaciones y/o notas en mantis de software o emergencia para los casos que apliquen		

4.6	<p>Causa Atención inoportuna de mantis y solicitudes de software</p> <p>Descripción del control Seguimiento realizado por los ejecutivos de cuenta sobre incidencias reportadas y que afectan el proceso de legalización y renovación</p> <p>Detalle de la evidencia Comunicaciones y/o notas en mantis de software o emergencia para los casos que apliquen</p>	Se verificaron aleatoriamente correos remitidos por la VFA solicitando la atención a los mantis. Se observa que el Control está asociado al mismo riesgo y causa de riesgo, sin embargo, presenta otro tratamiento.	Se recomienda a la VFA modificar el detalle de la evidencia por el formato F80 plan de pruebas de aceptación.
-----	---	---	---

5	Riesgo No liquidar oportunamente los fondos en administración		
---	--	--	--

5.1	<p>Causa Pérdida de garantías, convenios, y demás documentación soporte del proceso de documentación.</p> <p>Descripción del control Digitalización y custodia de los documentos mediante herramientas tecnológicas administrado por outsourcing</p> <p>Detalle de la evidencia Custodia de los documentos (archivo y garantías) y aplicativo de gestión documental (mercurio).</p>	En la revisión aleatoria en el aplicativo de gestión documental, se evidenció la información digitalizada de los documentos y garantías indicada en la descripción del control y el detalle de la evidencia; sin embargo, el control no es claro sobre la verificación de las condiciones para liquidar los fondos.	Se recomienda a la VFA replantear la descripción del control y modificar la evidencia del control referenciando la documentación, (Lista de chequeo) requerida para la liquidación de los fondos.
-----	--	---	---

6	Riesgo Realizar condonaciones a personas que no cumplen con los requisitos exigidos por los fondos en administración o que no han sido autorizados por el constituyente.		
---	---	--	--

Código: F180	INFORME DE AUDITORIA DE GESTION	
Versión: 2		
Fecha: 08/03/2018		
Página 8 de 8		

6.1	<p>Causa Errores en las validaciones del proceso para la condonación</p> <p>Descripción Verificación por parte del profesional del equipo de control de las condonaciones de los documentos presentados contra los requisitos que establece el procedimiento y el reglamento del fondo.</p> <p>Detalle Formato F357 - formato de chequeo de controles para la firma de resoluciones de condonación</p>	<p>Se verificaron aleatoriamente los formatos F357 "Formato de chequeo de controles para la firma de Resolución - Condonaciones Fondos en Administración" los cuales son gestionados diligenciados, revisados y firmados por 5 funcionarios del área de Fondos en Administración, sin embargo, los controles establecidos no son efectivos dado que en la presente vigencia se reportaron 4 eventos de riesgo materializados relacionados con el riesgo y causa de riesgo (códigos 1746,1753, 1774 y 1776). -Ver Anexo 1- El evento 1746 tiene plan de acción en ejecución, pero aún se encuentra con estado "activo", el evento 1753 presenta plan de acción y se encuentra "inactivo", el evento 1774 y 1776 no presentan plan de acción se encuentran "activos".</p> <p>Se evidencio en un formato F357 que no presenta las firmas completas.</p>	<p>Se recomienda a la Vicepresidencia de Fondos en Administración, fortalecer los controles existentes y/o establecer nuevos controles, dado que los señalados en el mapa de riesgos, tal como se evidencia no son efectivos.</p>
-----	---	--	---

Informe elaborado por: Carlos Eduardo Cruz González

Informe aprobado por: Luz Alba Sanchez Sanchez