

<b>COMITÉ DE AUDITORIA VIRTUAL MES DE JUNIO</b>	
<b>ACTA NÚMERO</b>	002/2019

<b>LUGAR</b>	ICETEX	<b>FECHA INICIO</b>	Junio 27 de 2019	<b>HORA</b>	8:00 a.m.	<b>FECHA CIERRE</b>	Junio 28 de 2019	<b>HORA</b>	4:00 p.m.
--------------	--------	---------------------	------------------	-------------	-----------	---------------------	------------------	-------------	-----------

<b>INTEGRANTES</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO – DEPENDENCIA / ENTIDAD</b>	<b>FIRMA</b>
José Eusebio Consuegra Bolívar	Representante del CESU	
José Fernando Echeverry Murillo	Representante Universidades Públicas	
Fray José Wilson Téllez Casas	Representante Universidades Privadas	

<b>INVITADOS</b>	
Manuel Esteban Acevedo Jaramillo	Presidente ICETEX
Mónica María Moreno Bareño	Secretaria General ICETEX
Rosa María González Carvajal	Jefe (e) Oficina de Control Interno ICETEX
Victor Manuel Ramírez	Responsable de la Revisoría Fiscal del ICETEX integrante de BDO AUDIT S.A.

<b>AGENDA</b>
1. Verificación del Quórum
2. Aprobación del Acta Comité de Auditoría realizado el 27 de marzo de 2019
3. Aprobación Actualización del Plan Anual de Auditoría OCI
4. Informativos:
<b>4.1 Oficina de Control Interno</b>
4.1.1 Informe de Auditoría CGR
4.1.2 Plan de Mejoramiento CGR
4.1.3 Seguimiento Plan Auditoría OCI – Vigencia 2019
<b>4.2 Revisoría Fiscal</b>
4.2.1 Informe Revisoría Fiscal
5. Propositiones y varios

## DOCUMENTOS INTEGRALES

### Actas anteriores

- Acta de Comité de Auditoría Ordinaria No.001/2019

### Oficina de Control Interno.

Presentación de la oficina de control interno con la siguiente agenda:

- Informe de Auditoría CGR
- Plan de Mejoramiento CGR
- Actualización del Plan Anual de Auditoría OCI
- Seguimiento Plan Auditoría OCI – Vigencia 2019

### Revisoría fiscal.

- Informe de revisoría fiscal – Junio de 2019.

### Correos Electrónicos.

1. Correo electrónico del 26 de junio de 2019 a las 05:00 p.m., de [comitésdeapoyo@icetex.gov.co](mailto:comitésdeapoyo@icetex.gov.co). Asunto: Comité de Auditoría Virtual sesión de junio. Convoca a Comité de Auditoría Virtual el día 27 de junio desde las 8:00 a.m. hasta las 4:00 p.m. del día viernes del mismo mes, y se remite los soportes de los temas a someter a consideración.
2. Correo electrónico del 27 de junio de 2019 a las 7:37 a.m., de [comitésdeapoyo@icetex.gov.co](mailto:comitésdeapoyo@icetex.gov.co). Asunto: Plazo para votación Comité de Auditoría Virtual sesión de junio. Recuerda el termino en el que está abierta la votación de los temas sometidos a consideración.
3. Correo electrónico del 28 de junio de 2019 a las 10:39 a.m., de Fray José Wilson Téllez Casas, Representante de Universidades Privadas, Asunto: Re: Comité de Auditoría Virtual sesión de junio - Aprobación.
4. Correo electrónico del 28 de junio de 2019 a las 03:31 p.m., de José Eusebio Consuegra Bolívar Representante del Consejo de Educación Superior -CESU-. Asunto: Re: Comité de Auditoría Virtual sesión de junio - Aprobación.
5. Correo electrónico del 28 de junio de 2019 a las 03:41 p.m., de José Fernando Echeverry Murillo, Representante de las Universidades Públicas. Asunto: Re: Comité de Auditoría Virtual sesión de junio - Aprobación.
6. Correo electrónico del 28 de junio de 2019 a las 4:15 p.m., de [comitésdeapoyo@icetex.gov.co](mailto:comitésdeapoyo@icetex.gov.co), Asunto: CIERRE Y APROBACIÓN DE TEMAS SOMETIDOS A CONSIDERACIÓN EN EL COMITÉ DE AUDITORÍA VIRTUAL MES DE JUNIO DE 2019. Declara cerrada la sesión de Comité de Auditoría Virtual, e informa del resultado de la votación de los temas sometidos a

consideración, y da por enterados a los integrantes de Comité de los puntos de carácter informativo relacionados en el orden del día.

## DESARROLLO

### 1. Verificación del Quórum

En la sesión virtual la Secretaría General del ICETEX constato la existencia del quórum deliberatorio y decisorio, ya que los tres (3) integrantes del Comité de Auditoría decidieron sobre los temas sometidos a consideración, tal y como consta en los correos electrónicos relacionados en los documentos integrales de la presente acta.

### 2. Aprobación del Acta de Comité de Auditoría realizada el 27 de marzo de 2019.

Se somete a consideración de los integrantes del Comité de Auditoría, el Acta de Comité de Auditoría No. 001 realizada el 27 de marzo de 2019.

APROBACIÓN	Los integrantes de la Comité de Auditoría aprueban por unanimidad el Acta de Comité de Auditoría No.001 realizada el 27 de marzo de 2019.
------------	---

### 3. Aprobación Actualización del Plan Anual de Auditoría OCI

En sesión de Comité de Auditoría realizado el 27 de junio de 2019, se aprobó el Plan de Auditoría para la vigencia 2019, en los términos presentados por la Doctora Rosa María González Carvajal, Jefe (e) de la Oficina de Control Interno del ICETEX.

Conforme con lo anterior, la oficina de Control Interno solicitó al Comité de Auditoría la actualización del Plan de Auditoría para la vigencia 2019, en los siguientes aspectos:

- ✓ Inclusión nueva actividad de seguimiento, en razón a la generación de nuevas directrices del Gobierno Nacional.
- ✓ Exclusión Auditoría CORE FX, por motivo de proyecto de verificación de la migración en el aplicativo CORE FX.
- ✓ Ajuste de las fechas arqueos a las cajas menores y verificación de inventarios, de conformidad con compromiso propuesto en Comité de Auditoría del 27 de marzo de 2019.

- ✓ *Ajuste a las fechas de auditorías, tales como: atención auditoría financiera CGR, atención visita de inspección de la Superintendencia, capacidad oficina.*

<b>APROBACIÓN</b>	<i>Los integrantes del Comité de Auditoría aprobaron por unanimidad la actualización del Plan de Auditoría 2019, conforme a la justificación presentada por la Jefe (e) de la Oficina de Control Interno del ICETEX.</i>
-------------------	--

#### **4. Informativos:**

##### **4.1 Oficina de Control Interno**

###### **4.1.1 Informe de Auditoría CGR**

*La Oficina de Control Interno pone en conocimiento que la Auditoría Financiera de la Contraloría General de la República – CGR vigencia 2018, se realizó en el periodo comprendido entre el 21 de enero al 28 de mayo de 2019, la gestión adelantada por la entidad con el ente de control a través de 33 requerimientos de información, así como los resultados contenidos en el informe final de la Auditoría.*

*La CGR opinó sin salvedad sobre los estados contables, los cuales presentan razonablemente la situación financiera del ICETEX, así como los resultados de las operaciones de cada vigencia.*

*Evaluó favorablemente (eficiente) el Control Interno Financiero, puesto que para tal efecto se cuenta con mecanismos de control permiten la revelación de estados financieros:*

- ✓ *Actualizados.*
- ✓ *Coherentes con los riesgos inherentes al proceso.*
- ✓ *Efectivos para detectarlos, preventivos y corregirlos.*

*Así mismo, opinó que la ejecución presupuestal es razonable, toda vez que la programación y ejecución presupuestal se cumple de conformidad con el marco normativo aplicable.*

*Se pronunció sobre la gestión fiscal de los responsables que rinden la cuenta conforme a los procedimientos por el Ente de Control, de lo cual se obtuvo como resultado fenece la cuenta.*

*Igualmente, evaluó la efectividad del plan de mejoramiento que tenía por objeto medir la efectividad de las acciones correctivas y preventivas plantadas para subsanar las causas de los hallazgos de auditorías anteriores, tal como se muestra en la imagen:*

Vigencia	Nombre	# acciones de mejora	EFFECTIVIDAD CGR
2017	Control Interno contable	1	SI
2017	Interfaces acuerdos Net – C&CTEX	4	NO
2017	Reporte información ekogui	1	SI
2016	Intereses por liquidar y cobrar	6	NO

#### 4.1.2 Plan de Mejoramiento CGR

Se implementó un Plan de mejoramiento para los hallazgos no cerrados en las vigencias anteriores (2017 y 2018), que se mencionan a continuación:

##### Hallazgos vigencia 2017

1. Intereses Acuerdos Net-C&CTEX
2. Intereses por liquidar y cobrar

##### Hallazgos vigencia 2018

1. Provisión en procesos judiciales
2. Tasa de interés vigente cartera
3. Integridad data en aplicativo y reportes de cartera, Control Interno Contable

Para un total de 14 acciones de mejora, 23 actividades y 42 soportes/evidencias a las cuales se les realizará seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno de forma trimestral, iniciando el 1 de julio de 2019 y finalizando el 31 de julio de 2020.

#### 4.1.3 Seguimiento Plan Auditoría OCI – Vigencia 2019

- Se evidencia un avance al Plan frente a la programación: 95%
- Se evidencia un avance al Plan frente a la ejecución total: 37%

Es así como del I Componente Auditorías, al mes de junio de 2019, se ha adelantado un 63% de la auditoría relacionada con el otorgamiento de administración de recursos de terceros, de conformidad con el programa de auditoría planteada.

Por otra parte, y frente a la ejecución de las auditorías internas de calidad, se cuenta con un avance de un 72% correspondiente a la realización de las 36 auditorías programadas.

Adicional a lo anterior, se informa que se realizaron los arqueos de caja menor de la Dirección General y de las Territoriales Norte, Oriente, Noroccidente y Suroccidente, quedando pendiente la territorial Centro dado que el asesor comercial no se encontraba en la oficina para atender el arqueo.

Frente al II Componente referente a otras actividades adelantadas por la Oficina de Control Interno, se han generado 32 informes cumpliendo en un 100% lo programado, de estos informes podemos resaltar:

- Los reportes de cumplimiento a través del aplicativo SIRECI y que se dirigen a la Contraloría General de la República (Informe trimestral Gestión Contractual Res. 7350 de 2013 CGR - trimestral, Informe Control Interno Contable - anual, Informe Cuenta Fiscal Consolidada Res. 7350 de 2013 CGR (anual) y Informe de Personal y Costos - P y C CGR -anual).
- El seguimiento a los procesos judiciales a través del aplicativo eKOGUI.
- La respuesta a 11 derechos de petición, presentados por los beneficiarios ante la Contraloría.
- El seguimiento al Plan anticorrupción.
- El seguimiento a los mapas de riesgos de corrupción, el cual tuvo un cambio metodológico y que dio como resultado la evaluación de 51 riesgos y 123 controles, situándose 12 en calificación débil, 16 en moderado y 95 controles en fuerte.

## 4.2 Revisoría Fiscal

### 4.2.1 Informe Revisoría Fiscal

La Revisoría Fiscal del ICETEX – Firma BDO AUDIT S.A., informa al comité sobre la conformación del equipo de trabajo, el proceso de auditoría que se realiza por parte de la revisoría fiscal (enfoque, muestreo), especialistas, y las áreas de revisión – ciclos de transacciones significativas (Ciclo Contable y Financiero, Ciclo de Título de Ahorro Educativo (T.A.E.), Ciclo de Fondos Administrados, Ciclo de Cartera de Créditos - Deterioro, Ciclo de Tesorería e Inversiones, Ciclo de Nomina).

Así mismo, resalta los cambios en la opinión de estados financieros 2019 en los siguientes aspectos normativos:

- En el marco de normas de aseguramiento de la información se encuentra compuesto por los anexos 4 y 4.1 del DUR 2420 de 2015 y el Decreto 2132 de 2016. En su última actualización se adicionó el anexo 4.2 mediante el Decreto 2170 de 2017, que incorpora la versión revisada de la NIA 700 y la nueva NIA 701.
- La NIA 700 (revisada) trata acerca de la formación de la opinión del profesional contable para emitir su informe, mientras que la NIA 701 menciona los lineamientos necesarios para abordar las

*cuestiones clave que encuentre el auditor en el desarrollo del encargo y su comunicación en el informe de auditoría. En este sentido, en el momento de su aplicación obligatoria serán de forzosa observancia en la elaboración del dictamen del revisor fiscal.*

*Concluyendo a partir de lo anterior que, el 1 de enero de 2019, es la fecha a partir de la cual se exige la implementación del citado Decreto y por tanto de las NIA 700 (revisada) y 707.*

*Aunado a lo anterior, expone que los principales cambios a la NIA 700 y 701:*

- *Sección de Opinión*
- *Sección de Cambio*
- *Declaración sobre la independencia del auditor y el cumplimiento de las responsabilidades éticas, con referencia al Código de ética emitido por el IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants).*
- *Nueva sección para comunicar los asuntos clave de auditoría (KAM).*
- *Mejora en el Informe del auditor relativo a negocio en marcha*

*Señala los cambios de las NIA incluyen una descripción más amplia de la administración y del auditor, incluidas aquellas relativas al negocio en marcha.*

*De otro lado, exponen que se tomó como muestra de 200 créditos al 31 de marzo de 2019, con el fin de realizar una verificación documental y recalcule de intereses, de lo que cual se evidenció que no existen 9 carpetas (8 con certificados de no existencia emitido por la Coordinadora proyecto ICETEX), y con relación a la última actividad se encuentra en operación.*

*Presenta la revisión de cumplimiento del reporte por parte de SARLAFT-trimestral, SARM y SARO -Anual, SARC y SAC –Semestral, Transmisión EF-Mensual y XBRL –Trimestral, Requerimientos de entidades de Control y certificaciones, Declaraciones Tributarias –Nacionales y Municipales.*

*De igual manera, expone el seguimiento a las recomendaciones de TI, observaciones CGTI en lo que respecta a: segregación de funciones en los sistemas APOTEOSYS y C&CETEX, usuarios en el sistema CORE FX, personal no autorizado en ambiente de desarrollo, y copias de respaldo y restauración.*

*Así como también, menciona algunos asuntos relevantes a desarrollar en la gestión encomendada, y que se transcriben a continuación:*

- *Realizaremos constante seguimiento a las recomendaciones realizadas al 31 de diciembre del 2018, de las cuales los planes de acción se encuentran en curso.*
- *Nos encontramos realizando una validación especial de las PQRS, con mayor número de incidencias en lo corrido del año, con el fin de validar que oportunidades de mejora y que controles ha establecido la administración del Instituto para mitigar esta tipología de PQRS.*
- *Seguiremos revisando el proceso de migración realizado por el Instituto del aplicativo C&CETEX al aplicativo CORE.*

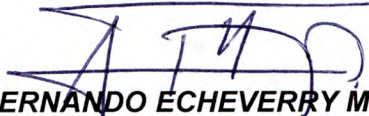
Por último, presenta el cronograma de actividades de la auditoria adelantada en la vigencia 2018 y en lo transcurrido de los meses de enero y febrero de la vigencia 2019.

### 5. Proposiciones y varios

No se procesaron temas o se mencionaron asuntos relevantes en este espacio.

### CONSTANCIAS Y COMPROMISOS

No se realizaron.



**JOSÉ FERNANDO ECHEVERRY MURILLO**  
Integrante Comité de Auditoría



**JOSÉ EUSEBIO CONSUEGRA BOLÍVAR**  
Integrante Comité de Auditoría



**FRAY JOSÉ WILSON TÉLLEZ CASAS**  
Integrante Comité de Auditoría



**MÓNICA MARÍA MORENO BAREÑO**  
Secretaria Técnica Comité de Auditoría