

TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría SCI
FECHA DEL INFORME	2023-12-18
FECHA DE LA AUDITORÍA	2023-11-15
Lugar	Sede Aguas

LÍDER DE PROCESO

Nombre - Cargo / Dependencia

Marina Azucena Medina Sandoval - DIRECTORA CONTABILIDAD

COLABORADORES QUE ATENDIERON LA AUDITORÍA

Nombre - Cargo / Dependencia

Vivian Carolina Amaya Bedoya - ANALISTA CONTABILIDAD

Andrea Beltran Kazlauskas - ASESOR TECNICO DESPACHO

Colaboradores adicionales

EQUIPO AUDITOR

Nombre - Cargo / Dependencia

Luis Alberto Obando Martinez - PROFESIONAL ESPECIALIZADO OCI

Paola Andrea Tolosa Villamil - PROFESIONAL UNIVERSITARIO OCI

PROCESOS	<ul style="list-style-type: none"> Gestión contable y tributaria
PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR	Gestión Contable y Tributaria
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	Evaluar las afirmaciones (Ocurrencia, Integridad, exactitud, corte, clasificación y presentación) sobre las transacciones registradas en las cuentas por cobrar (anticipos a contratistas y proveedores y diversas) y por pagar (otras cuentas por pagar) de la entidad, con el fin de presentar el resultado de dicha evaluación y generar las respectivas recomendaciones que contribuyan al mejoramiento del proceso contable y tributario.
ALCANCE	Evaluar las afirmaciones (Ocurrencia, Integridad, exactitud, corte, clasificación y presentación) sobre las transacciones registradas en las cuentas por cobrar (anticipos a contratistas y proveedores y diversas) y por pagar (otras cuentas por pagar) de la entidad con corte 30 de septiembre de 2023.
CRITERIOS	<ul style="list-style-type: none"> Caracterización de procesos y procedimientos Icetex. Manual Políticas Contables. Convenios o contratos suscritos. Reportes y registros contables. 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. Decreto 1499 de 2017, por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector. Normatividad aplicable.

HALLAZGOS

CRITERIO DE AUDITORÍA	TIPO	DESCRIPCIÓN	RECOMENDACIÓN																																			
<ul style="list-style-type: none"> Gestión Contable y Tributaria <ul style="list-style-type: none"> Cuentas por Pagar y 	Hallazgo	<p>Se evidencia que los saldos registrados en las cuentas por cobrar (169095) y por pagar (259095), se encuentran debidamente reflejados y cumplen con las afirmaciones contables (Ocurrencia, Integridad, exactitud, corte, clasificación y presentación), sin embargo, con corte 30 de septiembre de 2023 algunas cuentas presentan saldos pendientes por depuración correspondientes en su mayoría a vigencias anteriores, así:</p> <p>Cuentas por Cobrar:</p> <p>Las cuentas 16909501, 16909502, 16909504, 16909509, 16909517 y 16909521 presentan saldos pendientes por depuración, a manera de ejemplo se presentan los siguientes saldos y fechas representativos:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>NOMBRE CUENTA</th> <th>FECHA DE CONTABILIZACIÓN</th> <th>TERCERO</th> <th>SALDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>16909501</td> <td>DEUDORES VARIOS</td> <td>26/06/2013</td> <td>CONSORCIO F&M</td> <td>\$250.149.548,00</td> </tr> <tr> <td>16909501</td> <td>DEUDORES VARIOS</td> <td>26/06/2013</td> <td>UNION TEMPORAL STRUCTURED</td> <td>\$149.427.754,45</td> </tr> <tr> <td>16909502</td> <td>SANCIONES MEN</td> <td>31/05/2016</td> <td>UNIVERSIDAD INDIGENA E INTERCULTURAL</td> <td>\$174.888.791,45</td> </tr> <tr> <td>16909504</td> <td>COOPERATIVAS</td> <td>31/01/2008</td> <td>ALIANZA FIDUCIARIA S.A.</td> <td>\$22.358.981,67</td> </tr> <tr> <td>16909517</td> <td>LEGALIZACIÓN CAJA MENOR E IMPUESTOS</td> <td>31/12/2017</td> <td>PEREZ AGUIRRE LEONARDO ROBERTO</td> <td>\$16.242,40</td> </tr> <tr> <td>16909517</td> <td>LEGALIZACIÓN CAJA MENOR E IMPUESTOS</td> <td>30/11/2019</td> <td>PUBLICICA S A S</td> <td>\$27.185,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Cuentas por Pagar:</p> <p>Dentro del saldo pendiente por depuración de la cuenta 25909502 Saldo a favor de beneficiarios, se reflejan \$19.053.510.366 registrados bajo la identificación 33333, a manera de ejemplo se presenta la siguiente imagen:</p>	CUENTA	NOMBRE CUENTA	FECHA DE CONTABILIZACIÓN	TERCERO	SALDO	16909501	DEUDORES VARIOS	26/06/2013	CONSORCIO F&M	\$250.149.548,00	16909501	DEUDORES VARIOS	26/06/2013	UNION TEMPORAL STRUCTURED	\$149.427.754,45	16909502	SANCIONES MEN	31/05/2016	UNIVERSIDAD INDIGENA E INTERCULTURAL	\$174.888.791,45	16909504	COOPERATIVAS	31/01/2008	ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	\$22.358.981,67	16909517	LEGALIZACIÓN CAJA MENOR E IMPUESTOS	31/12/2017	PEREZ AGUIRRE LEONARDO ROBERTO	\$16.242,40	16909517	LEGALIZACIÓN CAJA MENOR E IMPUESTOS	30/11/2019	PUBLICICA S A S	\$27.185,00	Se recomienda a la Dirección de Contabilidad que junto con los líderes y áreas responsables, se efectúen los análisis, verificaciones, gestiones y/o ajustes necesarios para el fortalecimiento del proceso con el fin de obtener la recuperación, aplicación y/o depuración de los saldos registrados
CUENTA	NOMBRE CUENTA	FECHA DE CONTABILIZACIÓN	TERCERO	SALDO																																		
16909501	DEUDORES VARIOS	26/06/2013	CONSORCIO F&M	\$250.149.548,00																																		
16909501	DEUDORES VARIOS	26/06/2013	UNION TEMPORAL STRUCTURED	\$149.427.754,45																																		
16909502	SANCIONES MEN	31/05/2016	UNIVERSIDAD INDIGENA E INTERCULTURAL	\$174.888.791,45																																		
16909504	COOPERATIVAS	31/01/2008	ALIANZA FIDUCIARIA S.A.	\$22.358.981,67																																		
16909517	LEGALIZACIÓN CAJA MENOR E IMPUESTOS	31/12/2017	PEREZ AGUIRRE LEONARDO ROBERTO	\$16.242,40																																		
16909517	LEGALIZACIÓN CAJA MENOR E IMPUESTOS	30/11/2019	PUBLICICA S A S	\$27.185,00																																		

por
Cobrar

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
25909502	SALDOS A FAVOR BENEFICIARIOS DE CREDITO				
33333	SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS SALDO A F	17.396.440.380	759.938.252	2.427.008.238	19.053.510.366
25909502	SALDOS A FAVOR BENEFICIARIOS DE CREDITO	17.396.440.380	759.938.252	2.427.008.238	19.053.510.366

Recaudos cartera IES 25909506 con saldos pendientes de depuración por valor de \$ 5.237.853.992, del cual \$489.880.044 se registró bajo la identificación 899999035 (NIT ICETEX) y hasta la fecha de la presente revisión, durante la vigencia 2023 no registra movimientos, a manera de ejemplo se presenta la siguiente imagen:

CUENTA	NOMBRE	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
25909506	RECAUDOS DE CARTERA IES				
899999035	ICETEX	489.880.044	0	0	489.880.044
25909506	RECAUDOS DE CARTERA IES	489.880.044	0	0	489.880.044

Lo anterior, se presenta en razón a la debilidad en las gestiones necesarias efectuadas por parte de los líderes responsables para la recuperación de los valores registrados en las cuentas por cobrar, evitando la posible pérdida de estos y el pago de los saldos a favor de beneficiarios y la aplicación de recaudos que permitan establecer valores reales en la cartera de la entidad.

La situación expuesta puede generar la materialización de riesgos financieros para la entidad.

en las cuentas por cobrar (169095) y por pagar (259095), con el propósito de mitigar los riesgos relacionados; toda vez que el hallazgo para la cuenta 259095 es reiterativo y fue presentado en el informe de la vigencia 2020.

Firmas	Nombre	Cargo	Fecha
Auditor	Luis Alberto Obando Martinez	PROFESIONAL ESPECIALIZADO OCI	2023-12-21 08:00:54
Auditor	Paola Andrea Tolosa Villamil	PROFESIONAL UNIVERSITARIO OCI	2023-12-21 08:18:13
Revisor	Jose Jaime Beltran Arias	COORDINADOR OCI	2023-12-21 08:19:03
Aprobador	Carlos Javier Rodríguez Ordoñez	JEFE DE OFICINA OCI	2023-12-28 09:49:54
Revisor	Carlos Javier Rodríguez Ordoñez	JEFE DE OFICINA OCI	2023-12-28 09:49:54