

TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría SCI
FECHA DEL INFORME	2024-03-04
FECHA DE LA AUDITORÍA	2024-01-15
Lugar	ICETEX

LÍDER DE PROCESO

Nombre - Cargo / Dependencia	
Eduardo Elias Barcha Bolivar - VICEPRESIDENTE VCC	
Lina Maria Cruz Silva - VICEPRESIDENTE VOT	
Maria Francisca Cepeda Quintero - JEFE DE OFICINA ORI	
COLABORADORES QUE ATENDIERON LA AUDITORÍA	
Nombre - Cargo / Dependencia	
Michael Steven Aguilera Hernandez - TÉCNICO ADMINISTRATIVO ORI	
Ingrid Johanna Ortiz - CONTRATISTA GRUPO DE OPERACIONES	
Stefania Fajardo Velasco - CONTRATISTA VCC	
Ingrid Nayibe Rojas Moreno - CONTRATISTA VFA	
Colaboradores adicionales	

EQUIPO AUDITOR

Nombre - Cargo / Dependencia
Adrian Felipe Agudelo Sanchez - PROFESIONAL UNIVERSITARIO OCI

PROCESOS	<ul style="list-style-type: none"> Gestión de legalización y renovación para aprobación del desembolso
PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR	Gestión de Legalización y Renovación para aprobación del Desembolso
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	Evaluar las actividades y procedimientos vinculados al proceso de Gestión de legalización y renovación para aprobación del desembolso, con el fin de determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento del objetivo correspondiente y la aplicabilidad de las políticas y directrices relacionadas, identificando y presentando las observaciones y recomendaciones que permitan el mejoramiento de este.
ALCANCE	Verificar la efectividad de las acciones de mejoramiento planteadas para la auditoría realizada en la vigencia anterior y situaciones encontradas en los reportes PQRSD interpuestas en la entidad entre el 1° de junio al 31 de diciembre de 2023
CRITERIOS	<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 por medio del cual se 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>Norma Técnica ISO 9001:2015. Sistema de Gestión de Calidad.</p> <p>Norma Técnica ISO 19011- 2018. Directrices para la auditoría de los Sistemas de Gestión</p> <p>Norma Técnica ISO 27001- 2022 Sistema de Gestión de la Seguridad de la Información.</p> <p>Proceso Gestión de legalización y renovación para aprobación del desembolso.</p> <p>Mapa de Riesgos Operacionales - Proceso Gestión de legalización y renovación para aprobación del desembolso.</p> <p>Mapa de riesgos de seguridad de la información - Proceso Gestión de legalización y renovación para aprobación del desembolso.</p> <p>Acuerdos de Junta Directiva Relacionados con el Reglamento de Crédito del ICETEX.</p> <p>Planes de Mejoramiento</p>
ETIQUETA	Información Pública

HALLAZGOS

CRITERIO DE AUDITORÍA	TIPO	DESCRIPCIÓN	RECOMENDACIÓN
		<p>Condición: En el Mapa de Riesgos de Seguridad de la Información del proceso de Gestión de legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso, se evidenciaron las siguientes situaciones:</p> <p>1. Mapa de Riesgos Seguridad de la Información - Vicepresidencia de Crédito y Cobranza:</p> <ul style="list-style-type: none"> No se evidencian controles relacionados con la socialización de los inventarios de activos de la información y seguimiento al cumplimiento del etiquetado de los activos registrados en el inventario No se tienen identificados controles asociados a la Gestión de los accesos y retiros de servicios y su seguimiento. 	

- **Gestión de riesgos no financieros**
 - Modelo de seguridad de la Información y Privacidad Digital
- **Gestión de Legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso**
 - Gestión de Legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso

Hallazgo

2. Mapa de Riesgos Seguridad de la Información - Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología:
- No se evidencian controles relacionados con el seguimiento al cumplimiento de etiquetados de los activos de información.
 - No se evidenció el debido etiquetado del documento Radicación de Fondos en Administración (Archivo de autorizaciones emitidas y radicadas por parte de la Vicepresidencia de Fondos en Administración para la ejecución de giros por parte de los Constituyentes)
 - No se tienen identificados controles asociados a la Gestión de los accesos y retiros de servicios y su seguimiento.
3. Mapa de Riesgos Seguridad de la Información - Vicepresidencia de Fondos en Administración.
- No se evidencian controles relacionados con la socialización de los inventarios de activos de información y seguimiento al cumplimiento de etiquetados de los activos registrados en el inventario.
 - No se evidenció el debido etiquetado del documento de Formato Autorización de Giro (Documento con el cual la Vicepresidencia de Fondos solicita la realización del giro, para fondos cerrados y a terceros.)
 - No se tienen identificados controles asociados a la gestión de los accesos y retiros de servicios y su seguimiento.
4. Mapa de Riesgos Seguridad de la Información - Oficina de Relaciones Internacionales:
- No se evidencian controles relacionados con el seguimiento al cumplimiento de etiquetados de los activos de información.
 - No se evidenció el debido etiquetado de los documentos soportes para el giro (Certificaciones bancarias, copias de documento de identidad, datos de ubicación y facturas, excel con la información) y cuadro de seguimiento a convocatorias de becas para colombianos en el exterior
 - No se tienen identificados controles asociados a la gestión de los accesos y retiros de servicios y su seguimiento.

Causas: Desconocimiento del Modelo de seguridad y privacidad de la información, carencia en la aplicación de riesgos, causas y controles de forma transversal y omisión en la socialización de hallazgos de auditorías anteriores en los monitoreos de Riesgos de Seguridad de la información.

Consecuencia: Materialización de pérdida de confidencialidad de la información por inadecuado manejo de activos de información y acceso y uso indebido de información tratada en el proceso que puede tener consecuencias reputacionales, legales u operativas.

Teniendo en cuenta la individualización de las actividades del proceso de Gestión de Legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso, se recomienda a las áreas involucradas con actividades y aspectos de legalización y renovación, realizar la actualización del Mapa de Riesgos de Seguridad de la Información, en el cual cada dependencia plantee y fortalezcan los controles relacionados con el etiquetado de los activos de información y la gestión de los accesos y retiros de servicios.

- **Gestión de Legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso**
 - Gestión de Legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso

Hallazgo

Condición: No se evidencia gestión de avance de las actividades planteadas para el plan de mejoramiento PA230-057 (Plan de Mejoramiento para dar tratamiento a las debilidades de gestión, control y seguimiento del proceso), determinado desde 8 de noviembre de 2023.

Causa: Omisión en la gestión y seguimiento de las actividades planteadas.

Consecuencia: Continuidad en las debilidades encontradas en auditorías anteriores y materialización de riesgos.

Se recomienda a la Vicepresidencia de Crédito y Cobranza como líder del citado plan de mejoramiento, realizar las gestiones pertinentes con el fin de registrar los avances de las acciones.

- **Gestión de Legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso**
 - Gestión de Legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso

Hallazgo

Condición: Se efectuó revisión a los estados de renovación de una muestra de 137 créditos en el sistema de C&CTEX, en donde se encontraron 16 créditos de Fondos en Administración, que para los periodos 2023-1 y 2023-2, se gestionaron de forma extemporánea, observando, que los estados en los cuales es responsabilidad del beneficiario y la IES (datos actualizados estudiantes y renovación IES), se gestionaron entre los meses de junio, julio, agosto y septiembre, sin embargo el registro del estado en el sistema se actualizó hasta el mes de enero de 2024 y por consiguiente el giro se realizó en los meses de enero y febrero de 2024.

Id. Solicitud: 6233344

ESTADOS DE LA SOLICITUD HASTA LA FECHA						
FECHA(DDMMAAAA)	ESTADO	AÑO	SEMESTRE	CALENDARIO	FECHA SISTEMA	USUARIO
1/07/2023	SIN ACTUALIZAR DATOS ESTUDIANTE	2023	1	A	10/01/2024	MCOMBARIZA
2/07/2023	DATOS ACTUALIZADOS ESTUDIANTE	2023	1	A	10/01/2024	MCOMBARIZA
3/07/2023	DATOS ACTUALIZADOS ESTUDIANTE	2023	1	A	10/01/2024	MCOMBARIZA
4/07/2023	RENOVACION IES	2023	1	A	10/01/2024	MCOMBARIZA
4/07/2023	RENOVACION IES	2023	1	A	10/01/2024	MCOMBARIZA
27/01/2024	GRADO	2023	1	A	27/01/2024	RBERNAL

Id. Solicitud: 6242702

ESTADOS DE LA SOLICITUD HASTA LA FECHA						
FECHA(DDMMAAAA)	ESTADO	AÑO	SEMESTRE	CALENDARIO	FECHA SISTEMA	USUARIO
4/07/2023	SIN ACTUALIZAR DATOS ESTUDIANTE	2023	1	A	4/07/2023	YHAVISTA
30/08/2023	DATOS ACTUALIZADOS ESTUDIANTE	2023	1	A	30/08/2023	YHAVISTA
9/09/2023	RENOVACION IES	2023	1	A	9/09/2023	YHAVISTA
10/09/2023	GRADO	2023	1	A	13/09/2023	YDAVILA
15/09/2023	SIN ACTUALIZAR DATOS ESTUDIANTE	2023	2	A	1/01/2024	MCOMBARIZA
18/09/2023	DATOS ACTUALIZADOS ESTUDIANTE	2023	2	A	4/01/2024	MCOMBARIZA
21/09/2023	RENOVACION IES	2023	2	A	4/01/2024	MCOMBARIZA
11/01/2024	GRADO	2023	2	A	11/01/2024	AALVAREZ0

Causa: Carencia de automatización y oportunidad en la gestión de las actividades del proceso

Consecuencia: Recurrencia de PQRSD y materialización de tutelas.

Se recomienda a la Vicepresidencia de Fondos en Administración analizar y plantear actividades que mitiguen la extemporaneidad en los tiempos en la actualización de los estados en los sistemas de información para la preparación del desembolso en las renovaciones de los créditos.

Condición: En revisión efectuada a los eventos de riesgo asociados al proceso de Gestión de legalización y renovación para aprobación del desembolso, se encontraron los siguientes eventos de riesgo materializados con plan de acción y acciones vencidas

Código	Descripción evento	Fecha inicial	Fecha final	Área líder del plan
3069	En el proceso de validación de pruebas para la disminución de firmas en la resolución se cargaron en ambiente de producción en el aplicativo financiero 28 giros de fondos que procesaron sin autorización de la VFA (sin Planilla, sin Imagen de resolución, sin correo de autorización) y 55 giros de propios cargados en el aplicativo financiero sin procesar. Por lo anterior el Grupo de Operaciones identificó las resoluciones duplicadas de fondos procesadas para la recuperación de los recursos. Es de mencionar que esta situación generó afectación económica en la administración de los recursos del constituyente, ya que se giro a los beneficiarios y a las IES, así mismo puede presentarse afectación reputacional.	7/07/2023	30/12/2023	Dirección de Tecnología
3083	En la gestión de desembolsos del mes de agosto de 2023 no fue posible procesar 2.124 giros de la línea de propios por las siguientes causas, así mismo se han recibido 551 quejas de los usuarios por el no giro oportuno - La VCC no ha remitido los requisitos para tramitar el giro (calendario académico y condición de contribución IES) - La VCC no ha cargado la información en C&CTEX CREDITO el calendario académico - Falta de validación por la VCC del cumplimiento de las condiciones de la línea de crédito de protección constitucional	13/10/2023	31/12/2023	Vicepresidencia de Crédito y Cobranza
3093	En el mes de octubre de 2023 se registraron 3 giros a los IDS 5064113, 5631714 y 3865823 los cuales están castigados a la fecha y no son susceptibles de recibir nuevos giros, lo que se evidencia en C&CTEX Crédito no contenía los estados corregidos que inhabiliten dicho giro. Aun no se sabe si el giro procedía.	1/12/2023 (Acciones Vencidas)	30/08/2024	Grupo de Operaciones

- **Gestión de riesgos no financieros**
 - Procedimiento
- **Gestión de Legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso**
 - Gestión de Legalización y Renovación para Aprobación del Desembolso

Conforme

Se recomienda a las áreas líderes de planes de acción referenciadas en el presente hallazgo, realizar las gestiones necesarias con el fin de concluir y registrar los respectivos avances de cada plan y fortalecer controles que mitiguen la materialización de evento de riesgos.

Causa: Omisión en la ejecución y seguimiento de las actividades planteadas para los planes de acción.

Consecuencia: Recurrencia en la Materialización de eventos de riesgo con afectación reputacional y contable y eventuales hallazgos con incidencias fiscales y disciplinarias de antes de control.

- **Circular Básica Contable y Financiera (C. E. 100 de 1995).**
 - Capítulo XXXI Sistema Integral de Administración de Riesgos (SIAR), Parte III Medición y reporte estándar de los riesgos (4. Modelo de medición y registro de eventos de riesgo operacional)

Hallazgo

Condición: Se efectuó verificación al diseño y efectividad de los controles asociados al Mapa de Riesgo Operacional del proceso, en el cual se evaluaron los determinadores de tipo de control, aplicación, documentación, automatización, efectividad y mitigación de los riesgos, en donde como producto de esta evaluación se evidenciaron las siguientes situaciones:

- Oficina de Relaciones Internacionales: de los 4 controles asociados al Mapa de Riesgo Operacional del proceso, un control (C16) en su efectividad se encuentra calificado "con deficiencias" y cuatro son "parcialmente adecuados" en su diseño.
- Vicepresidencia de Crédito y Cobranza: de los 4 controles asociados al Mapa de Riesgo Operacional del proceso, se evidencian que en su efectividad se encuentran calificados "con deficiencias" y en su diseño "parcialmente adecuados".
- Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología: de los 29 controles asociados al Mapa de Riesgo Operacional del proceso, 28 controles en su efectividad se encuentran calificados "con deficiencias" y en su diseño "parcialmente adecuados".
- Vicepresidencia de Fondos en Administración: de los 6 controles asociados al Mapa de Riesgo Operacional del proceso, 4 controles en su efectividad se encuentran calificados "con deficiencias" y 6 en su diseño "parcialmente adecuados".

Causa: Debilidades en la actualización de los controles, evidenciando que la calificación en el determinante de efectividad de algunos controles se encuentra como "requiere mejoras", de acuerdo con la matriz de riesgos del proceso, lo cual incide en la calificación de los mismos.

Consecuencia: Recurrencia en la Materialización de eventos de riesgo con afectación reputacional y contable y eventuales hallazgos con incidencias fiscales y disciplinarias por parte de antes de control.

Se recomienda a la Oficina de relaciones Internacionales, Vicepresidencia de Crédito y Cobranza, Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología y Vicepresidencia de Fondos en Administración, efectuar análisis del diseño y efectividad de los controles asociados a los riesgos identificados, e igualmente de acuerdo con la actualización del proceso, estructurar controles que mitiguen las causas que dieron origen a la materialización de los eventos.

Firmas	Nombre	Cargo	Fecha
Auditor	Adrian Felipe Agudelo Sanchez	PROFESIONAL UNIVERSITARIO OCI	2024-04-03 13:10:26

Revisor	Jose Jaime Beltran Arias	COORDINADOR OCI	2024-04-03 13:12:24
Aprobador	Carlos Javier Rodríguez Ordoñez	JEFE DE OFICINA OCI	2024-04-08 10:39:07

Daniela Herrera Sanchez @ 2024-04-16, 10:40:34