



Fecha: 22/07/2014 14.20.06.0



## MEMORANDO

OCI 2600 – 199

**PARA:** ALVARO ENRIQUE VERGARA RESTREPO  
Vicepresidente Financiero

WILSON PINEDA GALINDO  
Director de Contabilidad

**DE:** JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

**FECHA:** Julio 22 de 2014

**ASUNTO:** AUDITORÍA AL PROCEDIMIENTO GENERACIÓN INFORMACIÓN EXÓGENA

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de sus funciones, dentro de las cuales se encuentra la de evaluación y seguimiento, realizó una Auditoría al procedimiento Generación Información Exógena, auditoría fue desarrollada cumpliendo los criterios de independencia y objetividad atribuibles a la actividad de Auditoría Interna concebida para agregar valor y mejorar a los procesos de la Entidad.

Por lo anterior atentamente remito el documento con el resultado de la auditoría, por lo cual le solicité diligenciar el plan de mejoramiento adjunto con base en las observaciones presentadas en el informe y remitirlo a esta Oficina a más tardar el 31 de julio del presente.

Cordialmente,

  
**LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ**


Anexos. Informe de Auditoría (3) folios.  
Plan de mejoramiento

C.C. Dra. Iraida Bautista

**Luis Francisco Santos Corredor**  
Oficina de Control Interno  
Ext. 1023

Línea de atención al usuario en Bogotá: 4173535 y Nacional: 01900 331 3777

[Escriba texto]

<b>Código:</b> F180	<b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>Versión:</b> 1		
<b>Fecha:</b> 07/03/2014		
<b>Página</b> 1 de 9		


**INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y  
ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR - ICETEX**

**AUDITORÍA AL PROCEDIMIENTO GENERACIÓN INFORMACIÓN EXÓGENA**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**BOGOTÁ D.C., Julio de 2014**


[Escriba texto]

<b>Código:F180</b>	<b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>Versión: 1</b>		
<b>Fecha: 07/03/2014</b>		
<b>Página 2 de 9</b>		

## TABLA DE CONTENIDO

1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR
2. OBJETIVO GENERAL
3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS
4. FUNDAMENTOS LEGALES
5. ALCANCE
6. SITUACIONES ENCONTRADAS
7. RECOMENDACIONES

[Escriba texto]

<b>Código:</b> F180	<b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>Versión:</b> 1		
<b>Fecha:</b> 07/03/2014		
<b>Página</b> 3 de 9		

## **1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR**

Auditoría al Procedimiento Generación Información Exógena.

## **2. OBJETIVO GENERAL**

Desarrollar el proceso de auditoría al procedimiento correspondiente a la Generación de Información Exógena que presentó el ICETEX, según requerimiento de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

## **3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Revisar y verificar la generación y transmisión de la información exógena que se presentó a la DIAN.

## **4. FUNDAMENTOS LEGALES**

- Estatuto Tributario Nacional y Resoluciones relacionadas con la entrega de la información exógena.
- 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 2555 de 2010, por el cual se expiden normas sobre el ejercicio de la Inspección, Vigilancia y Control de las Operaciones Autorizadas del ICETEX.
- Decreto 1599 de 2005, por el cual se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005 para el Estado Colombiano.

## **5. ALCANCE**


Se tomarán como referencia el cronograma, generación, impresión y archivo de los soportes de la información que se transmitió a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por el año gravable de 2013.

## **6. SITUACIONES ENCONTRADAS**

### **1. CRONOGRAMA PARA PREPARACIÓN DE INFORMACIÓN EXÓGENA VIGENCIA 2013 DEL ICETEX**

Se observó que el cronograma que se está desarrollando, no contiene lo establecido en el procedimiento numeral 5.2.3, ACTIVIDADES, para la

[Escriba texto]

<b>Código:F180</b>	<b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>Versión: 1</b>		
<b>Fecha: 07/03/2014</b>		
<b>Página 4 de 9</b>		

preparación de la información exógena, descrito en el numeral 5.2, el cual debe contener lo siguiente:

- La información requerida en la norma emitida por la Dian.
- El nombre del analista contable, que maneja la información y el área a la que pertenece la información requerida.
- El nombre del formato donde el funcionario asignado o Analista Contable debe diligenciar la información.
- Los plazos para la entrega de la información a la Dirección de Contabilidad.
- Las fechas y horas en las que se brindará apoyo a cada funcionario asignado o Analista Contable para la generación de la Información.
- Espacios opcionales para atender dudas que no estaban planeadas.

El cronograma proyectado por el Grupo de Gestión Tributaria se encuentra elaborado de manera general y no a nivel de detalle como lo establece el procedimiento, lo que ocasionaría que se esté ajustando permanentemente.

## **RECOMENDACIÓN**


Se recomienda ajustar el procedimiento, en lo relacionado con el contenido del cronograma, para que se programe de acuerdo con la situación real.

## **2. INFORMACIÓN EXÓGENA REMITIDA A LA DIAN SE AJUSTA A LA NORMATIVIDAD VIGENTE.**

En el análisis de la presente Auditoría, se tuvieron en cuenta las Resoluciones 228 de octubre 31 de 2013, 273 de diciembre 10 de 2013, emitidas por la DIAN y la Resolución 074 de marzo 6 de 2014, que las modificó parcialmente.

Dentro de la revisión que se realizó, de manera aleatoria, a la información remitida a la DIAN, y dentro los datos que se pueden verificar, se encontró que se ajusta a los requerimientos de las citadas Resoluciones, para lo cual se verificó su contenido con el fin de determinar, de acuerdo con la naturaleza jurídica del ICETEX, que información debería reportarse, dentro de las cuales se

[Escriba texto]

<b>Código:</b> F180	<b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>Versión:</b> 1		
<b>Fecha:</b> 07/03/2014		
<b>Página</b> 5 de 9		

encontraron: Pagos o Abonos en cuenta y retenciones en la fuente, Cuentas por pagar y Deudores de Créditos Activos, Subsidios otorgados, Préstamos e Ingresos. Todo lo anterior para la vigencia 2013.

### **3. CONSULTAR EN EL SISTEMA APOTEOSYS QUE LA INFORMACIÓN REPORTADA CORRESPONDE A LA CONTENIDA EN LA CONTABILIDAD.**

Se tomaron datos, de manera aleatoria en el sistema Apoteosys, con el fin de determinar si coincidían con la información reportada y con los archivos enviados por el Grupo de Gestión Tributaria, no encontrando inconsistencias, los conceptos y valores fueron los siguientes:

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
Ingresos	368.074.025.959
Préstamos	165.308.467.444
Subsidios	72.919.607.550
Deudores	3.143.550.834.622

### **4. PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN POR ENVÍOS DE ARCHIVOS EN DEBIDA FORMA Y DE ACUERDO A LOS PLAZOS.**

Frente a esta revisión se encontró que se cumplieron con los plazos establecidos por la norma para la entrega de la información y los soportes reposan en la carpeta que el Grupo de Gestión Tributaria tiene dispuesta para esto.

## **7. RECOMENDACIONES**

Las recomendaciones se presentaron individualmente en cada una de las situaciones evidenciadas en el desarrollo de la Auditoría.

**Informe elaborado por: LUIS FRANCISCO SANTOS CORREDOR**

**Informe aprobado por: LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ**

Código: F263

Versión: 1

Fecha: 31/05/2014

Página 1 de 1

### PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS DE GESTIÓN



AREA: \_\_\_\_\_ FECHA OILIGENCIAMIENTO FORMATO: \_\_\_\_\_

PROCESO	HALLAZGO/OBSERVACION	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	FECHA DE INICIO DE LA ACCIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
Generación Exógena Información	El cronograma proyectado por el Grupo de Gestión Tributaria se encuentra elaborado de manera general y no a nivel de detalle como lo establece el procedimiento, lo que ocasionaría que se esté ajustando permanentemente.				
ELABORADO POR:	NOMBRE _____ CARGO _____				
APROBADO POR:	NOMBRE _____ CARGO _____				