



Fecha: 02/09/2014 11:56:12.0

OCI 2600 - 223

MEMORANDO

PARA: **Dra. ANA CECILIA ARBOLEDA MARIN**  
**Directora de Tesorería**

**Dr. NELSON DARIO MEJIA FAJARDO**  
**Vicepresidente de Operaciones y Tecnología**

**Dr. OFREY MARIN SAENZ**  
**Coordinador Grupo Administración de Cartera**

DE: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

FECHA: Septiembre 2 de 2014

ASUNTO: Remisión Informe de Auditoría al Procedimiento de Conciliaciones de Cartera 2014.

Atentamente remito el informe de Auditoría al Procedimiento del Conciliaciones de Cartera 2014.

El informe fue desarrollado cumpliendo los criterios de independencia y objetividad atribuibles a la actividad de Auditoría Interna, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Entidad.

Con relación al Numeral (3) que obra en los Folios 4 y 5, conlleva a que la Vicepresidencia de Crédito y Cobranza analice las acciones de mejoramiento con el fin de que coadyuve en el mejoramiento del proceso.

Se anexa el Informe de Auditoría con el fin de que se efectúe el análisis de las causas y se planteen las acciones que permitan subsanar las debilidades evidenciadas en el Plan de Mejoramiento adjunto, el cual debe ser remitido a ésta Oficina a más tardar el día 26 de septiembre de 2014.


Cordialmente,

  
**LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ**  
Jefe Oficina de Control Interno

C.C. Dra. Ana Clemencia Silva Nigrinis  
Vicepresidenta de Crédito y Cobranza

Dr. Alvaro Enrique Vergara Restrepo  
Vicepresidente Financiero

Anexos: Informe de Auditoría (11) folios con vuelto.  
Formato F263 Plan de Mejoramiento  
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior


|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| <b>Código: F180</b>      | <b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> |  |
| <b>Versión: 1</b>        |   |   |
| <b>Fecha: 15/04/2009</b> |   |   |
| <b>Página 1 de 11</b>    |   |   |

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

**PROCESO AUDITADO: PROCEDIMIENTO CONCILIACIONES DE CARTERA**


**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**BOGOTÁ D.C., JULIO DE 2014**

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| <b>Código: F180</b>      | <b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> |  |
| <b>Versión: 1</b>        |   |   |
| <b>Fecha: 15/04/2009</b> |   |   |
| <b>Página 2 de 11</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

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| <b>Código: F180</b>      | <b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> |  |
| <b>Versión: 1</b>        |   |   |
| <b>Fecha: 15/04/2009</b> |   |   |
| <b>Página 3 de 11</b>    |   |   |

## 1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR

Auditoría al Procedimiento Conciliaciones de Cartera, de Recursos Propios.

## 2. OBJETIVO GENERAL

Analizar y evaluar de manera independiente y objetiva el procedimiento de “Conciliación de Cartera” para la aplicación de recaudos de Recursos Propios al 30 de abril de 2014, de lo cual se realizaron pruebas aleatorias.

## 3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS


- Verificar el procedimiento en forma aleatoria, sobre el cumplimiento de las conciliaciones de cartera realizado de manera diaria.
- Verificar en forma aleatoria el procedimiento en cuanto al registro oportuno en el sistema de cartera de la Entidad de los pagos efectuados por los clientes por medio de entidades bancarias.

## 4. FUNDAMENTOS LEGALES

- 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.
- Ley 1002 del 30 de diciembre de 2005 que transformo al ICETEX en una Entidad Financiera de Naturaleza Especial, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, vinculada al Ministerio de Educación Nacional.

## 5. ALCANCE

- La presente Auditoría se practicará mediante la revisión de documentos y soportes, según los procedimientos establecidos, la cual comprenderá información del periodo comprendido entre el mes de enero al 30 de abril de 2014.

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| <b>Código: F180</b>      | <b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> |  |
| <b>Versión: 1</b>        |   |   |
| <b>Fecha: 15/04/2009</b> |   |   |
| <b>Página 4 de 11</b>    |   |   |

**6. SITUACIONES ENCONTRADAS**

En la revisión al Procedimiento de la Conciliación de Cartera, extramaestro de Tesorería, recaudo de apoteosys, informe de seguimiento y monitoreo del contrato 2012 – 0350, se evidenciaron los siguientes aspectos:

1. Se pudo observar que el Procedimiento “Conciliaciones de Cartera” se encuentra desarrollado por el Outsourcing Pricewaterhousecoopers AG (PWC), mediante el contrato 2012-0350, a cargo de la Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología, observándose que éste procedimiento no se encuentra actualizado en el aplicativo DocManager; en cuanto a que las Actividades, las está realizando un tercero y bajo la responsabilidad de la Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología, cuando éste determina que las actividades son desarrolladas por el Grupo Administración de Cartera; adicionalmente, el procedimiento “Aplicación de recaudos”, presenta la misma situación descrita anteriormente.

**Recomendación:**

Se recomienda a la Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología - Grupo Administración de Cartera efectuar las actualizaciones a los procedimientos; “Conciliación de Cartera” y “Aplicación de Recaudos” en el aplicativo DocManager, teniendo en cuenta lo señalado en el numeral 1.


2. Al revisar las actividades del Procedimiento “Conciliaciones de Cartera”, se pudo evidenciar en la presente Auditoría, que se está dando cumplimiento al descriptivo señalado en el DocManager, el cual lo está realizando el Outsourcing Pricewaterhousecoopers AG (PWC).

De otra parte, se evidenció que el Icetex cuenta con licencias de la herramienta BIABLE, de las cuales dos (2) corresponden al Outsourcing Pricewaterhousecoopers AG (PWC), ésta es una herramienta de Integración Inteligente de Información que le permite obtener rápidamente las respuestas que necesita para gerenciar, a partir de la información almacenada en los sistemas de gestión, utilizando todo el potencial de Microsoft Excel, en el que se pueden hacer cambios y no se verán reflejados en el aplicativo apoteosys, es decir que no se modifica la base de datos contable; por cuanto los usuarios que tienen éste permiso, no cuentan con las claves de acceso para el sistema contable( apoteosys).

**3. Flujo de Caja Mensual vs Recaudos Recursos Propios:**

| Flujo de Caja Mensual Recursos Propios                                  | Programado Enero-14                           | Programado Febrero-14                           | Programado Marzo-14                           | Programado Abril-14                           | Total                           |
|---|---|---|---|---|---------------------------------|
| <b>INGRESOS</b>   |   |   |   |   |                                 |
| 1. Recaudo Cartera Mediano Plazo (K+I)                                  | 27.206.757.264                                | 25.762.241.624                                  | 27.243.131.056                                | 27.748.829.604                                | 107.960.959.548                 |
| 1. Recaudo Cartera Acces (K+I)  | 16.750.620.424                                | 15.861.262.940                                  | 16.773.014.996                                | 17.084.362.808                                | 66.469.261.168                  |
| 1. Recaudo Cartera MI PC (K+I)  | 158.011.356                                   | 149.621.900                                     | 158.222.608                                   | 161.159.604                                   | 627.015.468                     |
| <b>TOTAL FLUJO DE CAJA MENSUAL</b>                                      | <b>44.115.389.044</b>                         | <b>41.773.126.464</b>                           | <b>44.174.368.660</b>                         | <b>44.994.352.016</b>                         | <b>175.057.236.184</b>          |
| <b>RECAUDOS EFECTIVOS</b>   |   |   |   |   |                                 |
| <b>TOTAL RECAUDOS EFECTIVOS</b>   | <b>Recaudado Enero - 14</b><br>44.944.969.515 | <b>Recaudado Febrero - 14</b><br>40.307.189.261 | <b>Recaudado Marzo - 14</b><br>44.217.602.834 | <b>Recaudado Abril - 14</b><br>41.654.529.218 | <b>Total</b><br>171.124.290.828 |
| <b>Diferencia (Flujo de caja recursos propios – Recaudos efectivos)</b> |   |   |   |   | (3.932.945.356)                 |

Fuente: Dirección de Tesorería y Grupo Administración de Cartera

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| <b>Código: F180</b>      | <b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> |  |
| <b>Versión: 1</b>        |   |   |
| <b>Fecha: 15/04/2009</b> |   |   |
| <b>Página 5 de 11</b>    |   |   |

Al revisar la anterior información suministrada por la Dirección de Tesorería y el Grupo Administración de Cartera, se observó que lo recaudado de los meses de enero a abril de 2014, sobre recursos propios, no está dando cumplimiento a la planeación del Flujo de Caja Mensual Inicial de Recursos Propios, dado que a la fecha de ésta Auditoría la diferencia entre lo programado y lo recaudado es de \$ 3.932.945.356.

#### Recomendación:

Se recomienda a la Vicepresidencia de Crédito y Cobranza, validar la programación realizada y efectuar los ajustes que sean precisos en procura de disminuir la desviación en el Flujo de Caja Mensual 2014, entre los gastos e ingresos de la Entidad; es preciso señalar que ésta situación ya había sido expuesta por la Vicepresidencia Financiera en memorando VFN 4000-14-355 el 17 de junio de 2014, donde solicita validar la programación para el segundo semestre y realizar los ajustes necesarios.

#### 4. Partidas por Identificar:


- a) A continuación, se relacionan los saldos por identificar reportadas por el Grupo de Administración de Cartera del 2008 al 30 de abril de 2014:

| Banco                | 2008              | 2009              | 2010             | 2011             | 2012             | 2013              | 2014              | Total general     |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| BANCO AGRARIO        |                   |                   |                  |                  | 385.800          | 347.328           | 58.000            | 791.128           |
| BANCO BBVA           |                   |                   |                  |                  |                  | 76.055            |                   | 76.055            |
| BANCO BOGOTÁ         | 2.830.114         | 2.520.271         | 300.000          |                  |                  |                   |                   | 5.650.385         |
| BANCO POPULAR        | 224.212           |                   | 337.912          | 1.130.979        | 1.783.915        | 3.717.867         | 819.000           | 8.013.885         |
| BANCOLOMBIA          | 349.498           | 1.692.570         | 381.676          | 213.473          | 762.035          | 3.626.514         | 3.752.156         | 10.777.922        |
| BBVA                 |                   |                   |                  | 446.400          | 236.841          | 1.867.700         | 2.768.061         | 5.319.002         |
| CAJA SOCIAL          |                   |                   |                  |                  | 276.000          | 2.011.665         | 2.065.676         | 4.353.341         |
| COLMENA              | 7.849.391         | 6.259.255         | 110.000          | 769.101          |                  | 613.000           | 300.000           | 15.900.747        |
| HELM BANK            |                   |                   |                  |                  | 302.873          | 5.406.298         | 5.647.337         | 11.356.508        |
| OCCIDENTE            |                   | 452.700           |                  | 877.790          | 137.200          | 190.299           | 1.237.300         | 2.895.289         |
| POPULAR              |                   |                   |                  |                  |                  | 405.300           |                   | 405.300           |
| <b>Total general</b> | <b>11.253.215</b> | <b>10.924.796</b> | <b>1.129.588</b> | <b>3.437.742</b> | <b>3.884.664</b> | <b>18.262.026</b> | <b>16.647.530</b> | <b>65.539.561</b> |

Fuente: Grupo Administración de Cartera.

- b) Cuadro consolidado con partidas sin aclarar por parte de Tesorería:

| Banco                                | 2008      | 2009      | 2010    | 2011    | 2012    | 2013      | 2014      | Total general |
|--------------------------------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|-----------|-----------|---------------|
| AGRARIO - 0007-0060021-6             |           |           |         |         | 385.800 | 347.328   |           | 733.128       |
| BANCOLOMBIA - 113 30411947           | 238.498   | 1.692.570 | 381.676 | 213.473 | 762.035 | 4.137.882 | 1.734.449 | 9.160.583     |
| BBVA - 30901163-3                    |           |           |         |         |         | 76.055    |           | 76.055        |
| BBVA - 30901164-1                    |           |           |         |         | 93.041  |           | 1.000.000 | 1.093.041     |
| BCSC - 26501707882                   | 7.286.943 | 5.221.674 | 110.000 | 769.101 | 276.000 | 2.011.665 | 100.000   | 15.775.383    |
| BCSC - 26506304497                   | 562.448   | 209.000   |         |         |         | 613.000   |           | 1.384.448     |
| BCSC -24510154998                    |           | 828.581   |         |         |         |           |           | 828.581       |
| BOGOTÁ - 051-11181-3                 | 1.374.686 | 741.924   |         |         |         |           |           | 2.116.610     |
| BOGOTÁ - 051-13330-4                 | 101.000   | 598.553   |         |         |         |           |           | 699.553       |
| CAJA SOCIAL CTA 26501707882 DIR GRAL |           |           |         |         |         |           | 2.516.496 | 2.516.496     |

|                   |   |   |
|-------------------|---|---|
| Código: F180      | <b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> |  |
| Versión: 1        |   |   |
| Fecha: 15/04/2009 |   |   |
| Página 6 de 11    |   |   |

|                             |                  |                  |                |                  |                  |                   |                   |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| HELM - 005-59896-6          |                  |                  |                | 302.873          | 4.165.988        | 3.570.255         | 8.039.116         |
| OCCIDENTE - 250<br>81705-3  | 452.700          |                  | 877.790        | 137.200          | 125.600          | 930.000           | 2.523.290         |
| POPULAR 220-040-<br>01554-7 |                  | 337.912          | 1.130.979      | 1.757.815        | 2.092.660        | 369.000           | 5.688.366         |
| <b>Total general</b>        | <b>9.563.575</b> | <b>9.745.002</b> | <b>829.588</b> | <b>2.991.342</b> | <b>3.714.764</b> | <b>10.220.200</b> | <b>50.634.649</b> |

Fuente: Dirección de Tesorería

c) Cuadro Resumen en porcentaje de Conciliación de 2008 al 2014:

|                                | 2008       | 2009       | 2010      | 2011      | 2012      | 2013       | 2014       | Total<br>general |
|--------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------------|
| <b>Total general</b>           | 11.253.215 | 10.924.796 | 1.129.588 | 3.437.742 | 3.884.664 | 18.262.026 | 16.647.530 | 65.539.561       |
| <b>Total general</b>           | 9.563.575  | 9.745.002  | 829.588   | 2.991.342 | 3.714.764 | 13.570.178 | 10.220.200 | 50.634.649       |
| <b>Valor Partidas</b>          | 1.689.640  | 1.179.794  | 300.000   | 446.400   | 169.900   | 4.691.848  | 6.427.330  | 14.904.912       |
| <b>Porcentaje Partidas</b>     |            |            |           |           |           |            |            |                  |
| <b>Pendientes por Aclarar:</b> | 18%        | 12%        | 36%       | 15%       | 5%        | 35%        | 63%        |                  |


Según información relacionada en los cuadros anteriores, sobre partidas por identificar, información extraída del maestro de recaudos propios, suministrada por el Grupo Administración de Cartera y la Dirección de Tesorería, se pudo observar que existen partidas muy antiguas por aclarar desde el año 2008 a la fecha.

De otra parte, al revisar la correspondencia enviada a los Bancos por parte de la Dirección de Tesorería, se pudo observar que para esta auditoría, no se evidenció solicitud de aclaración a los siguientes Bancos: Bancolombia y BBVA sobre partidas por identificar.

- d) Adicionalmente, se observó que no se realiza seguimiento mensual por parte del Analista de la Dirección de Tesorería como se describe en el aplicativo DocManager "Acuerdo de Servicio AS02 Entrega de Información Relacionada con Recaudo", el cual indica lo siguiente: ".....Cuando se cumplan los 30 días se debe realizar un seguimiento por el Analista a cada una de las solicitudes presentadas a cada uno de los bancos".

**Recomendación:**

Se recomienda a la Dirección de Tesorería, realizar seguimiento sobre las partidas por identificar del maestro de recursos propios mensualmente, como lo indica el Acuerdo de Servicio AS02 "Entrega de Información Relacionada con Recaudo", con el fin de depurar continuamente dichas partidas; igualmente se recomienda continuar efectuando la gestión sobre las partidas por identificar.

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| <b>Código: F180</b>      | <b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> |  |
| <b>Versión: 1</b>        |   |   |
| <b>Fecha: 15/04/2009</b> |   |   |
| <b>Página 7 de 11</b>    |   |   |

### 5. Partidas por Identificar Recursos Propios de Marzo a Mayo de 2014:

| Mes          | Banco Popular  | Bancolombia      | BBVA             | Caja Social      | Colmena        | Helm Bank        | Occidente        | TOTAL             | Pendiente por Reclasificar |
|--------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------|
| Marzo        | 450.000        | 1.569.000        | 917.061          | 976.379          | 300.000        | 1.180.000        | 550.000          | 5.942.440         | 14                         |
| Abril        |                | 1.108.156        | 538.000          | 513.652          |                | 103.180          | 342.000          | 2.604.988         | 14                         |
| Mayo         |                | 855.000          | 1.313.000        | 475.645          |                | 1.055.000        | 345.300          | 4.043.945         | 9                          |
| <b>Total</b> | <b>450.000</b> | <b>3.532.156</b> | <b>2.768.061</b> | <b>1.965.676</b> | <b>300.000</b> | <b>2.338.180</b> | <b>1.237.300</b> | <b>12.591.373</b> | <b>37</b>                  |

Fuente: Grupo Administración de Cartera

Al revisar la anterior información, se observó que para los meses de marzo a mayo de 2014 existen 37 partidas por identificar por valor de \$12.591.373, depuraciones que se encuentran a cargo del Outsourcing Pricewaterhousecoopers AG (PWC), según contrato 2012-0350.

#### Recomendación:

Se recomienda a la Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología - Grupo Administración de Cartera, coordinar y efectuar seguimiento con el Outsourcing, sobre la implementación de las mejores prácticas, con el fin de adelantar la identificación de las partidas de recursos propios, descritos en el cuadro anterior, teniendo en cuenta que asciende a \$12.591.373, a la fecha de la Auditoría, cifra considerable en comparación con el número de partidas por aclarar.

### 6. Recaudos y Recibo Único por Identificar según Balance ICETEX:

Las partidas del recaudo y recibos únicos por identificar que a continuación se detallan, corresponde al resultado final del ejercicio de las conciliaciones de cartera; es decir, las partidas que no se lograron aclarar dentro del periodo.

#### a) Recaudos por Identificar de enero a abril de 2014:

| Cuenta Contable | cuenta                                  | ene-14             | feb-14             | mar-14             | abr-14             |
|-----------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 27959507        | RECAUDO POR IDENTIFICAR OCCIDENTE       | 233.819            | 233.819            | 233.819            | 233.819            |
| 27959508        | RECAUDO POR IDENTIFICAR BAN AGRARIO     | 19.323.039         | 19.323.039         | 19.323.039         | 19.504.975         |
| 27959510        | RECAUDO POR IDENTIFICAR BBVA            | 1.012.000          | 1.012.000          | 1.012.000          | 1.107.318          |
| 27959505        | RECAUDO POR IDENTIFICAR COLMENA         | 10.319.007         | 10.319.007         | 10.030.907         | 10.116.407         |
| 27959506        | RECAUDO POR IDENTIFICAR COLOMBIA CONAVI | 44.062.648         | 44.062.648         | 44.062.648         | 44.702.998         |
| 27959511        | RECAUDO POR IDENTIFICAR HELM            | 445.949            | 445.949            | 445.949            | 664.952            |
| 27959504        | RECAUDO POR IDENTIFICAR POPULAR         | 69.612.367         | 47.444.769         | 47.017.269         | 47.360.004         |
|                 | <b>Total</b>                            | <b>145.008.829</b> | <b>122.841.231</b> | <b>122.125.631</b> | <b>123.690.473</b> |

Fuente aplicativo Apteosys

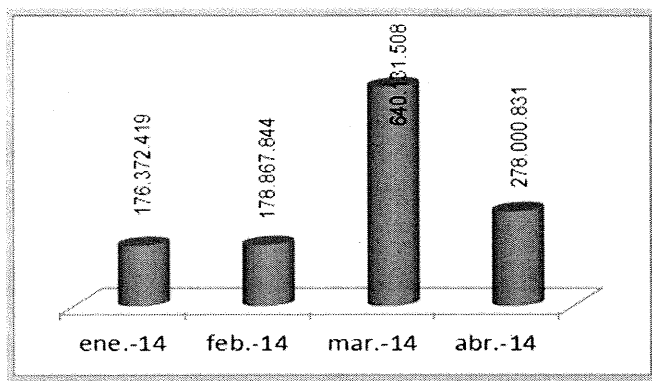
Con la anterior información se pudo establecer que los saldos correspondientes a los meses de enero a abril de 2014, de los bancos Occidente, Agrario, BBVA, Colombia, Colmena y Helm permanecieron constantes, lo que indica que en dichos meses las gestiones fueron menores en su depuración, teniendo en cuenta que no se refleja, en los citados meses que las cifras hayan tenido una tendencia a la baja. Igualmente se observó que los saldos por identificar en el mismo periodo, correspondientes a los Bancos Bancolombia y Popular mantienen un recaudo por identificar con un promedio de 44 y 52 millones respectivamente.



**b) Recibo Único por Identificar de enero a abril de 2014:**

| Cuenta Contable | cuenta                         | ene-14             | feb-14             | mar-14             | abr-14             |
|-----------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 27959526        | RECIBO UNICO BANAGRARIO        | 733.341            | 791.341            | 3.051.549          | 4.596.262          |
| 27959529        | RECIBO UNICO BBVA              | 5.057.666          | 5.557.666          | 83.702.309         | 70.876.745         |
| 27959521        | RECIBO UNICO BOGOTA            | 60.987.185         | 60.987.185         | 60.987.185         | 60.987.185         |
| 27959523        | RECIBO UNICO COLMENA           | 49.921.512         | 46.297.050         | 83.380.145         | 50.698.225         |
| 27959527        | RECIBO UNICO CITIBANK          | 0                  | 0                  | 24.185.358         | 0                  |
| 27959524        | RECIBO UNICO COLOMBIA - CONAVI | 22.919.587         | 31.748.438         | 110.721.750        | 42.472.300         |
| 27959525        | RECIBO UNICO OCCIDENTE         | 6.763.756          | 7.417.082          | 44.704.094         | 8.595.069          |
| 27959522        | RECIBO UNICO POPULAR           | 29.989.372         | 26.069.082         | 229.399.118        | 39.775.045         |
|                 | <b>total</b>                   | <b>176.372.419</b> | <b>178.867.844</b> | <b>640.131.508</b> | <b>278.000.831</b> |

Fuente: Aplicativo Apoteosys




En los anteriores cuadros, los cuales hacen referencia a los saldos comprendidos entre los meses de enero a abril de 2014, producto de las partidas por aclarar del recaudo por Recibo Único, se observó para el periodo auditado que dichos recaudos por identificar, no han tenido disminución como se observa en el total consolidado.

Adicionalmente se evidenció que en el mes de marzo del presente, en cuanto al Recibo Único, los bancos Popular, Colombia-Conavi y BBVA, presentaron aumentos significativos, en comparación con el mes inmediatamente anterior.

**Recomendación:**

Se recomienda a la Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología - Grupo Administración de Cartera y a la Dirección de Tesorería efectuar seguimiento periodico a los Recaudos y Recibos Únicos, con relación a las partidas por identificar, en virtud a que éstos se han mantenido constantes con valores superiores a 120 millones; en especial los recibos únicos del mes de marzo de 2014, que pasaron de 178 millones del mes de febrero a 640 millones en el mes de marzo.

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| <b>Código: F180</b>      | <b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> |  |
| <b>Versión: 1</b>        |   |   |
| <b>Fecha: 15/04/2009</b> |   |   |
| <b>Página 9 de 11</b>    |   |   |

**7. Informe de seguimiento y monitoreo a la ejecución del contrato 2012 – 0350  
Avance en la Operación mensual a Abril de 2014:**

Se observó, en el informe de seguimiento y monitoreo elaborado por el contratista Outsourcing Pricewaterhousecoopers AG (PWC) a abril de 2014, en su literal C (avance en la operación mensual), que al detallar las partidas pendientes de identificar existen 39 por aclarar por valor de \$ 27.486.740 de los meses de marzo y abril de 2014, las cuales presentan la siguiente observación: *“Obligación con inconsistencia en la referencia se solicitó apoyo a la Dirección de Tecnología para su posterior identificación, reclasificación y aplicación”* (sic).


Como se observa, es detallado el tipo de inconsistencia, pero no se evidencia un campo con el seguimiento realizado por parte del Outsourcing a cada una de las partidas.

De otra parte, es de mencionar que en la Cláusula Sexta “Obligaciones de las partes A). Del Contratista – El contratista se compromete.....” numeral 24 a lo siguiente *“Entregar los reporte o informes.....”* del mencionado contrato.

| MES   | No. Registros | Valor pendiente |
|-------|---------------|-----------------|
| Marzo | 14            | 7.818.919       |
| Abril | 25            | 19.667.821      |
| Total | 39            | 27.486.740      |

Adicionalmente, la presente auditoría dentro de su ejecución, verificó la información remitida por el Grupo Administración de Cartera, sobre Informe de Seguimiento y monitoreo, que algunos reintegros realizados por las universidades y los pagos de los beneficiarios no se ven reflejados en el aplicativo C&CTEX “Gestión de Cartera”; a continuación se presentan algunos casos:

| NOMBRE CUENTA              | REFERENCIA   | VALOR A RECLASIFICAR | OBSERVACIONES DE RECIBO UNICO  |
|----------------------------|--------------|----------------------|--|
| GUERRERO PEÑA YEIMY JISSEL | 0195244006-0 | 634.885              | R-65300 Reintegr UNIVERSIDAD CENTRAL . Tel 3239868 ext.2715 3239868 ext.2705 REEMBOLSO BENEFICIARIO: YEIMY GUERRERO PEÑA-CC. 1016079500, REDUCCION DE CREDITOS ACADEMICOS 1/2014, REL. 10268857. Dir-CARRERA 5 No. 21-38-BOGOTA D.C.-DISTRITO CAPITAL mail -ecastrog@ucentral.edu.co   |
| ROA YOPASA JOSE SEBASTIAN  | 0172557679-6 | 1.169.342            | R-65306 Reintegr UNIVERSIDAD CENTRAL . Tel 3239868 ext.2715 3239868 ext.2705 REEMBOLSO BENEFICIARIO: JOSE ROA YOPASA -CC.1214463041, CURSA 12 CREDITOS 1/2014, REL. 10267601, FS. 27.528. Dir-CARRERA 5 No. 21-38-BOGOTA D.C.-DISTRITO CAPITAL mail -ecastrog@ucentral.edu.co  |
| PRADA CUENCA SERGIO RENE   | 0195929025-0 | 3.637.500            | R-65126 Reintegr UNIVERSIDAD JORGE TADEO LOZANO . Tel 0 2427030 PRADA CUENCA SERGIO RENE C.C.1032445649 RSL.239507 PER.2014-1 RETIRO VLOR REINTEGRO EST.\$3750000 FONDO SOST.\$112500 CONSIGNAR ICETEX \$3637500 ACCES CONT:CLARA BELTRAN 2427030 EXT1306 Dir-CRA 4 N° 22 61-BOGOTA D.C.-DISTRITO CAPITAL mail -apoyo.financiero@utadeo.edu.co |

|                          |   |   |
|--------------------------|---|---|
| <b>Código: F180</b>      | <b>FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN</b> |  |
| <b>Versión: 1</b>        |   |   |
| <b>Fecha: 15/04/2009</b> |   |   |
| <b>Página 10 de 11</b>   |   |   |


|                                  |              |              |   |
|----------------------------------|--------------|--------------|---|
| PINEDA CORTES SANDRA MILENA      | 0193407935-0 | 1.433.500    | R-65186 Reintegr UNIVERSIDAD DE LA SALLE . Tel 3488000 3488000 REEMBOLSO A ICETEX ACCES RESOLUCION 10265481, GIRADO A SANDRA MILENA PINEDA CORTES, C.C. 1.014.200.848, VALOR \$1.433.500, DEBIDO A QUE LA ESTUDIANTE NO SE MATRICULO EN EL PRIMER CICLO DE 2014                           |
| PATIÑO OCHOA BRANDON LEONARDO    | 0175548980-4 | 3.798.376    | R-65011 Reintegr UNIVERSIDAD DE SANTANDER . Tel 6516500 ext. 1743 6516500 ext. 206 Reintegr giro estudiante Brandon Leonardo Patiño Ochoa, cédula 1.095.818.604, según Resolución 10266865 de enero 20/14. Estudiante canceló semestre académico A2014 por inconvenientes familiares Dir- |
| CAPERA QUESADA JESSIKA ALEXANDRA | 0195957487-8 | 2.544.000    | R-65216 Reintegr FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LOS LIBERTADORES . Tel 3145964 3145964 REINTEGRO GIRO ICETEX ESTUDIANTE JESSIKA ALEXANDRA CAPERA QUESADA, IDENTIFICADA CON T.I 951126-29093, CORRESPONDIENTE A RELACIÓN DE GIRO No 240815 DEL 10 DE MARZO DE 2014.                               |
| HERRERA VARELA LUZ ADRIANA       | 01281042339  | 300.000,00   | PAGO CUOTA HERRERA VARELA LUZ ADRIANA CC 21047681   |
| CALVO BUSTOS GERSAIN             | 0128086030-7 | 632.668,00   | PAGO CUOTA CALVO BUSTOS GERSAIN CC 79131636   |
| CARVAJAL BARRAGAN ROSANA         | 0128071155-5 | 255.000,00   | PAGO CUOTA CARVAJAL BARRAGAN ROSANA CC 51931127   |
| FALLA ROJAS AMALIA               | 0128833559-3 | 1.711.838,00 | PAGO CUOTA FALLA ROJAS AMALIA CC 55172584   |

Fuente: Grupo de Administración de Cartera

### Recomendación:

Se recomienda al Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología - Grupo Administración de Cartera, con el Outsourcing, documentar éstos hechos en un archivo en el que se detalle las acciones que se realizan, con el fin de efectuar seguimientos y control de cada una de las partidas por conciliar.

De otra parte, se recomienda revisar en el sistema de cartera de C&CTEX "Gestión de Cartera", que las partidas por identificar que se hayan aclarado se reflejen en dicho sistema.

|                   |                                      |   |
|-------------------|--------------------------------------|---|
| Código: F180      | FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN |  |
| Versión: 1        |                                      |   |
| Fecha: 15/04/2009 |                                      |   |
| Página 11 de 11   |                                      |   |

**8. Mapa de Riesgos Operativos Administración de Cartera:**

**MAPA DE RIESGOS OPERATIVOS**  
Administración de la Cartera

| MACRO PROCESO | PROCESO | DESCRIPCIÓN DEL RIESGO  | Descripción de la Causa                    | Clasificación Riesgo Inherente | CONTROLES   |                    | Clasificación Riesgo Residual |
|---------------|---------|---|--|--------------------------------|---|--------------------|-------------------------------|
|               |         |   |  |                                | Control Preventivo / Detectivo  | Control Correctivo |                               |
|               |         | Errores en la consolidación de la información de las operaciones de cartera (intereses) | Las obligaciones no reflejen el saldo real |                                | Análisis y conciliación de los registros de cartera (recaudos y giros) dentro del proceso de cierre.<br>Recibo único de propios. Verificación y depuración en el proceso de conciliación y reporte previo de las reclasificaciones de partidas identificadas a la Dirección de Contabilidad.<br>En el pre cierre y cierre de cartera se |                    | Grave                         |

Al revisar el “Mapa de Riesgos de la Administración de Cartera” se pudo evidenciar que el Control descrito como: “Análisis y conciliación de los registros de cartera (recaudos y giros) dentro del proceso de cierre”, no está siendo efectivo, debido a que se evidencian partidas por identificar del maestro de recaudos propios con una antigüedad de más de un mes, ejemplo: COLMENA 14/11/2008 \$2.018.000,00, BANCOLOMBIA 28/03/2014 \$1.569.000,00 entre otros, lo cual difiere con lo señalado en la descripción del control preventivo / detectivo.

**7. RECOMENDACIONES**

Las recomendaciones fueron dadas al final de cada uno de los puntos tratados.

**Informe elaborado por:** Harvey Moreno García

**Informe aprobado por:** Luz Alba Sánchez Sánchez





