

MEMORANDO



OCI 2600 – 012

Fecha: 21/01/2016 16:22:10.0

MEMORANDO INTERNO

PARA: Dr. MAURICIO GÓMEZ MURCIA
Vicepresidente de Operaciones y Tecnología

Dr. JOSE EDUARDO PARADA JIMENEZ
Coordinador Grupo de Cartera

DE: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

FECHA: Enero 21 de 2016

ASUNTO: Auditoria al Procedimiento Condonaciones por fallecimiento o invalidez


La Oficina de Control Interno en cumplimiento de sus funciones, dentro de las cuales se encuentra la de evaluación y seguimiento, realizó Auditoría al Procedimiento condonaciones por fallecimiento o invalidez, la cual fue desarrollada cumpliendo los criterios de independencia y objetividad atribuibles a la actividad de Auditoría Interna para agregar valor y mejorar los procesos de la Entidad.

Por lo anterior atentamente remito el documento con el resultado de la auditoría, en la que se identificaron aspectos relacionados con la Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología y la Secretaría General por lo que se solicita plantear los correctivos en el plan de mejoramiento relacionados con su área, con base en las observaciones presentadas en el informe, y remitirlo a esta Oficina a más tardar el 8 de Febrero del 2016

Cordialmente,


LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ

Anexo: Informe Auditoría 8 folios

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	 ICETEX <small>Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior</small>
Versión:1		
Fecha: 26/02/2014		
Página 1 de 9		

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

**AUDITORÍA AL PROCEDIMIENTO CONDONACIONES POR FALLECIMIENTO O
INVALIDEZ**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTÁ D.C., DICIEMBRE DE 2015



Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 26/02/2014		
Página 2 de 9		

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

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 26/02/2014		
Página 3 de 9		

1. PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR

Auditoría al procedimiento Condonaciones por Fallecimiento o Invalidez.

2. OBJETIVO GENERAL

Verificar el cumplimiento de las actividades establecidos en el procedimiento correspondiente a Condonaciones por Fallecimiento o Invalidez y rendir un informe con recomendaciones.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar que se cumplan los requisitos para acceder a las Condonaciones por Fallecimiento o Invalidez, contenidos en el procedimiento establecido en el DOC – Manager.
- Verificar y analizar que se hayan proyectado las Resoluciones pertinentes y su respectiva descarga del aplicativo.

4. FUNDAMENTOS LEGALES

- Acuerdos 029 de junio 20 de 2007 y 004 de marzo 13 de 2013
- Actas de Comité de Cartera
- Resoluciones de condonación


5. ALCANCE

Realizar evaluación al procedimiento condonaciones por fallecimiento o invalidez, de manera aleatoria, en la vigencia de 2015.

6. SITUACIONES ENCONTRADAS

1. **Revisar y analizar la información relacionada con Condonaciones por Fallecimiento y Condonaciones por Invalidez, verificando que hayan sido aprobados efectivamente en los Comités de Cartera y la información contenida en los mismos cumpla con el procedimiento.**

Durante la vigencia 2015 se realizaron 184 condonaciones por \$1,762.647.000 de las cuales 157 correspondieron a Fallecimientos por valor de \$1.433.836.768 y 27 por invalidez que ascendieron a la suma de \$328.810.000.

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 26/02/2014		
Página 4 de 9		

Para realizar esta revisión se seleccionaron de manera aleatoria 57 casos de los cuales 14 corresponden a invalidez y 43 a fallecimientos.

Se tomó como referencia las Actas de los Comités de Cartera con los documentos soporte y las Resoluciones en el período comprendido entre enero a octubre de 2015.

En la Auditoría se observó que los documentos soporte, preparados por la Coordinación de Cartera para el Comité, contienen la información correspondiente a las solicitudes de condonaciones por fallecimiento e invalidez, los que adicionalmente se encuentran digitalizados.

De la muestra aleatoria se evidenció que las condonaciones fueron debidamente aprobadas por el Comité de cartera y el contenido de las mismas cuenta con la información necesaria y pertinente para tal fin.


2. Verificar que las solicitudes contengan todos los documentos soporte y se hayan realizado las consultas a la Registraduría y a las EPS.

Se solicitaron las 57 carpetas al área de archivo con el fin de verificar físicamente los documentos de lo que se pudo establecer lo siguiente:

- 20 carpetas no cuentan con los documentos soporte, observándose que el área fuente (Grupo de Cartera), remitió los documentos al Archivo (Outsourcing Datafile), según planillas a las que esta auditoría tuvo acceso.
- 1 carpeta de las entregadas por archivo cuenta con los documentos.
- 7 carpetas que no fueron entregadas por el Outsourcing de Archivo (Outsourcing Datafile) y que corresponden a: Jimenez Romero Javier F, Martinez López Fabriany, Niño Caballero Cesar Iván, Pérez Murillo Andrés Felipe, Quintero Escalante Eliana P, De la Cruz Brigith Vanessa y Silva Lozano Juan Sebastián.
- En el área Grupo de Cartera se verificaron los documentos de 29 condonaciones observándose que contenían la información correspondiente.

(Ver Cuadro anexo)

APellidos y Nombres	Fecha Suceso	Causa	No. Resol	Registro Civil de Defunción en Original o Fot. Auténtico	Solicitud de Condona.	Certificado Invalidez Expedido por la EPS o ARP = O Superior al 50%	Verifi. EPS o Registra. X ICETEX
ORDONEZ RAMIREZ JANETH MARINA	03/11/2012	INVALIDEZ	554	NA	NO	NO	NO
GARCIA ORTEGA HEYLER FABIAN	26/09/2014	INVALIDEZ	733	NA	OK	OK	OK
MARULANDA URQUIJO ANDREA	30/07/2015	INVALIDEZ	883	NA	NO	NO	NO
JIMENEZ ROMERO JAVIER F.	24/01/2012	INVALIDEZ	882	NA	NO ENTREGO ARCHIVO		
ARANGO ALVAREZ RICHARD A.	11/11/2013	INVALIDEZ	892	NA	NO	NO	NO
PULGARIN RAMIREZ LUIS F.	03/08/2011	INVALIDEZ	892	NA	NO	NO	NO
BERMUDEZ MONTERO CLAUDIA P.	01/07/2014	INVALIDEZ	989	NA	OK	OK	OK
QUINTERO COLORADO GUSTAVO A.	26/06/2013	INVALIDEZ	989	NA	OK	OK	OK
RAMIREZ SANTOS ZINAIDA	02/07/2009	INVALIDEZ	989	NA	OK	OK	OK
TARAZONA JAIME ELIANA ASTRID	31/10/2014	INVALIDEZ	989	NA	OK	OK	OK
CLEVES PAEZ MARIO JAVIER	11/11/2014	INVALIDEZ	1147	NA	OK	OK	OK
LOPACIUCH MARTINEZ YEMILE M.	12/11/2010	INVALIDEZ	1149	NA	OK	OK	OK
ROZO GONGORA SERGIO	04/05/2015	INVALIDEZ	1252	NA	OK	OK	OK
ARENAS RAMIREZ REINALDO	18/07/2014	INVALIDEZ	1248	NA	OK	OK	OK
MORENO RODRIGUEZ JUAN M.	18/03/2015	FALLEC/TO	555	NO	NO	NO	NO
MARTINEZ LOPEZ FABRIANY	13/03/2013	FALLEC/TO	557	NO ENTREGO ARCHIVO			
NIÑO CABALLERO CESAR IVAN	23/01/2015	FALLEC/TO	557	NO ENTREGO ARCHIVO			
PEREZ MURILLO ANDRES FELIPE	06/05/2013	FALLEC/TO	557	NO ENTREGO ARCHIVO			
VEGA BLANCO JESUS ANTONIO	24/12/2014	FALLEC/TO	557	NO	NO	NO	NO
BLANCO SOLORZANO LAURA D.	14/01/2015	FALLEC/TO	609	NO	NO	NO	NO
MERCHAN RANGEL JUAN B.	10/09/2012	FALLEC/TO	609	NO	OK	NO	NO
BUITRAGO PEDRAZA JESUS H.	08/08/2014	FALLEC/TO	721	NO	NO	NO	NO
PAREDES AYALA MONICA J.	25/04/2015	FALLEC/TO	721	NO	NO	NO	NO
AVILA CORTES YENNY	27/04/2015	FALLEC/TO	723	NO	NO	NO	NO
QUINTERO ESCALANTE ELIANA P.	10/01/2015	FALLEC/TO	723	NO ENTREGO ARCHIVO			
GALVIS ROMERO MARTHA C.	08/09/2014	FALLEC/TO	724	NO	NO	NO	NO
DE LA CRUZ BRIGITH VANESSA	08/04/2015	FALLEC/TO	732	NO ENTREGO ARCHIVO			
PAZ HERNANDEZ NELSON	25/04/2015	FALLEC/TO	732	NO	NO	NO	NO
JIMENEZ ECHEVERRY NELSON A.	15/08/2014	FALLEC/TO	878	NO	NO	NO	NO
RUALES TORRES IVAN DARIO	04/05/2015	FALLEC/TO	878	NO	NO	NO	NO
SILVA LOZANO JUAN SEBASTIAN	15/05/2015	FALLEC/TO	878	NO ENTREGO ARCHIVO			
SILVA MEZA SIMON	18/12/2014	FALLEC/TO	878	NO	NO	NO	NO
TOLOZA RAMOS ANGELA P.	18/04/2014	FALLEC/TO	878	NO	NO	NO	NO
VIDAL RODRIGUEZ FRED W.	25/10/2005	FALLEC/TO	880	OK	OK	NA	NO
DE LA ROSA DE LA HOZ JOEL E.	30/01/2014	FALLEC/TO	881	OK	NO	NA	NO
COTAMO LIEVANO ALEJANDRA M.	18/05/2015	FALLEC/TO	891	NO	NO	NO	NO
HERNANDEZ SOTAQUIRA MARIA P.	09/06/2015	FALLEC/TO	987	OK	OK	OK	OK
CASTRILLON LONDOÑO MARILYN H.	11/07/2012	FALLEC/TO	987	OK	OK	OK	OK
PINZON HERRERA PAULA ANDREA	02/06/2015	FALLEC/TO	987	OK	OK	OK	OK
QUEBRADA QUEBRADA OSCAR IVAN	06/04/2006	FALLEC/TO	987	OK	OK	OK	OK
CALLE CADENA VALENTINA	02/03/2015	FALLEC/TO	987	OK	OK	OK	OK
CARDONA MONTENEGRO GEORGE B.	07/05/2015	FALLEC/TO	987	OK	OK	OK	OK
VIVEROS MAMIAN CHRISTIAN	04/06/2015	FALLEC/TO	987	OK	OK	OK	OK
CARDILES LEON YERLEYTZ E	06/12/2006	FALLEC/TO	988	OK	OK	OK	OK
CORREA ELVERT	02/12/2009	FALLEC/TO	988	OK	OK	OK	OK
MORALES JIMENEZ JHONATAN	20/04/2015	FALLEC/TO	988	OK	OK	OK	OK
PEREZ GONZALEZ JUAN FELIPE	12/07/2015	FALLEC/TO	991	OK	OK	OK	OK
VALENZUELA MIMALCHI MARGOTH C.	05/06/2015	FALLEC/TO	992	OK	OK	OK	OK
FOSSI CARO MARCOS IVAN	21/07/2015	FALLEC/TO	1074	OK	OK	OK	OK
RIOS HUERFANO CARLOS ANDRES	08/11/2012	FALLEC/TO	1074	OK	OK	OK	OK
ANGULO MOSQUERA NANCY ELENA	11/07/2015	FALLEC/TO	1146	OK	OK	OK	OK
APRAEZ LOZADA YOLANDA	23/06/2015	FALLEC/TO	1146	OK	OK	OK	OK
ARDILA PARRA ELIANA PIEDAD	01/09/2015	FALLEC/TO	1217	OK	OK	OK	OK
CONTRERAS QUINTERO WILSON D.	04/07/2015	FALLEC/TO	1247	OK	OK	OK	OK
BALBERO OSORIO JORGE EDUARDO	21/07/2015	FALLEC/TO	1247	OK	OK	OK	OK
MARTINEZ GONZALES EDGAR M.	14/07/2015	FALLEC/TO	1247	OK	OK	OK	OK
CORTES MARTINEZ MONICA A.	30/04/2014	FALLEC/TO	1247	OK	OK	OK	OK

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 26/02/2014		
Página 6 de 9		

Recomendación

- Se recomienda al Grupo de Archivo, requerir al Outsourcing Datafile, sobre la no inclusión oportuna de los documentos en las respectivas carpetas.
- Igualmente se solicita explicación al Grupo de Archivo, sobre el hecho de que el Outsourcing Datafile, no remitió siete carpetas solicitadas por la auditoría de la muestra aleatoria, sin presentar ninguna justificación; lo cual debe ser objeto de averiguación por parte del Grupo de Archivo por ser supervisores de éste contrato. Dado que lo anterior impidió a la auditoría la revisión de los documentos fuente del cumplimiento del procedimiento objeto de la revisión.


3. Verificar las Resoluciones de condonaciones, revisando el concepto, los datos y los saldos en el aplicativo C&CTEX.

Se consultaron en el aplicativo C&CTEX las 57 condonaciones que se seleccionaron de manera aleatoria y se observó que cuatro (4) casos no se encontraban actualizados, es decir que todavía presentaban la obligación.


Por otra parte se verificó que se hubieran registrado con el concepto de "Condonación", y no "Recaudo" como se estaba efectuando en períodos anteriores.

Con lo anterior se evidencia que se tuvo en cuenta las observaciones realizadas en la auditoría de la vigencia 2014, e igualmente lo relacionado con la fecha en la que se efectúa el abono en el aplicativo, la cual es posterior a la del acto administrativo mediante el cual se formaliza la condonación.

(Ver cuadro anexo)

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 26/02/2014		
Página 7 de 9		

APELLIDOS Y NOMBRES	TOTAL COND	CAUSA	RESOL	FECHA	REGISTRO SISTEMA	VERIFI. C&CTEX
ORDONEZ RAMIREZ JANETH MARINA	2.421.855,90	INVALIDEZ	554	19/05/2015	20/05/2015	OK
GARCIA ORTEGA HEYLER FABIAN	33.257.256,00	INVALIDEZ	733	25/06/2015	25/06/2015	OK
MARULANDA URQUIJO ANDREA	5.897.055,25	INVALIDEZ	883	29/07/2015	30/07/2015	OK
JIMENEZ ROMERO JAVIER FERNANDO	1.347.961,06	INVALIDEZ	882	29/07/2015	30/07/2015	OK
ARANGO ALVAREZ RICHARD AUGUSTO	17.529.867,94	INVALIDEZ	892	30/07/2015	31/07/2015	OK
PULGARIN RAMIREZ LUIS FERNANDO	16.037.246,82	INVALIDEZ	892	30/07/2015	31/07/2015	OK
BERMUDEZ MONTERO CLAUDIA P.	10.637.325,21	INVALIDEZ	989	27/08/2015	28/08/2015	OK
QUINTERO COLORADO GUSTAVO A.	3.694.954,64	INVALIDEZ	989	27/08/2015	28/08/2015	OK
RAMIREZ SANTOS ZINAIDA	1.541.719,46	INVALIDEZ	989	27/08/2015	28/08/2015	OK
TARAZONA JAIME ELIANA ASTRID	12.165.777,53	INVALIDEZ	989	27/08/2015	28/08/2015	OK
CLEVES PAEZ MARIO JAVIER	13.330.525,96	INVALIDEZ	1147	30/09/2015	SA	SA
LOPACIUCH MARTINEZ YEMILE M.	1.368.380,33	INVALIDEZ	1149	30/09/2015	SA	SA
ROZO GONGORA SERGIO	49.669.804,84	INVALIDEZ	1252	26/10/2015	29/10/2015	OK
ARENAS RAMIREZ REINALDO	2.495.316,44	INVALIDEZ	1248	26/10/2015	29/10/2015	OK
MORENO RODRIGUEZ JUAN M.	2.316.148,20	FALLEC/TO	555	19/05/2015	20/05/2015	OK
MARTINEZ LOPEZ FABRIANY	3.368.812,18	FALLEC/TO	557	19/05/2015	20/05/2015	OK
NIÑO CABALLERO CESAR IVAN	7.968.123,83	FALLEC/TO	557	19/05/2015	20/05/2015	OK
PEREZ MURILLO ANDRES FELIPE	4.878.609,75	FALLEC/TO	557	19/05/2015	20/05/2015	OK
VEGA BLANCO JESUS ANTONIO	3.061.420,14	FALLEC/TO	557	19/05/2015	20/05/2015	OK
BLANCO SOLORZANO LAURA D.	3.131.389,95	FALLEC/TO	609	27/05/2015	29/05/2015	OK
MERCHAN RANGEL JUAN B.	4.595.637,64	FALLEC/TO	609	27/05/2015	29/05/2015	OK
BUITRAGO PEDRAZA JESUS H.	854.734,41	FALLEC/TO	721	23/06/2015	25/06/2015	OK
PAREDES AYALA MONICA JOHANA	11.124.660,13	FALLEC/TO	721	23/06/2015	25/06/2015	OK
AVILA CORTES YENNY	3.611.795,85	FALLEC/TO	723	23/06/2015	25/06/2015	OK
QUINTERO ESCALANTE ELIANA P.	2.018.926,60	FALLEC/TO	723	23/06/2015	25/06/2015	OK
GALVIS ROMERO MARTHA C.	3.435.028,06	FALLEC/TO	724	23/06/2015	25/06/2015	OK
DE LA CRUZ BRIGITH VANESSA	3.954.324,93	FALLEC/TO	732	25/06/2015	25/06/2015	OK
PAZ HERNANDEZ NELSON	479.189,87	FALLEC/TO	732	25/06/2015	25/06/2015	OK
JIMENEZ ECHEVERRY NELSON A.	2.868.767,05	FALLEC/TO	878	29/07/2015	30/07/2015	OK
RUALES TORRES IVAN DARIO	4.572.186,13	FALLEC/TO	878	29/07/2015	30/07/2015	OK
SILVA LOZANO JUAN SEBASTIAN	17.668.100,62	FALLEC/TO	878	29/07/2015	30/07/2015	OK
SILVA MEZA SIMON	36.435.021,14	FALLEC/TO	878	29/07/2015	30/07/2015	OK
TOLOZA RAMOS ANGELA P.	130.270,70	FALLEC/TO	878	29/07/2015	30/07/2015	OK
VIDAL RODRIGUEZ FRED W.	930.302,72	FALLEC/TO	880	29/07/2015	30/07/2015	OK
DE LA ROSA DE LA HOZ JOEL E.	15.134.372,03	FALLEC/TO	881	29/07/2015	30/07/2015	OK
COTAMO LIEVANO ALEJANDRA M.	14.038.410,60	FALLEC/TO	891	30/07/2015	31/07/2015	OK
HERNANDEZ SOTAQUIRA MARIA P.	11.498.727,23	FALLEC/TO	987	27/08/2015	28/08/2015	OK
CASTRILLON LONDOÑO MARILYN H.	1.468.529,85	FALLEC/TO	987	27/08/2015	28/08/2015	OK
PINZON HERRERA PAULA ANDREA	7.075.216,48	FALLEC/TO	987	27/08/2015	28/08/2015	OK
QUEBRADA QUEBRADA OSCAR IVAN	1.262.071,22	FALLEC/TO	987	27/08/2015	28/08/2015	OK
CALLE CADENA VALENTINA	6.017.566,55	FALLEC/TO	987	27/08/2015	28/08/2015	OK
CARDONA MONTENEGRO GEORGE B.	2.334.768,10	FALLEC/TO	987	27/08/2015	28/08/2015	OK
VIVEROS MAMIAN CHRISTIAN	2.376.850,27	FALLEC/TO	987	27/08/2015	28/08/2015	OK
CARDILES LEON YERLEYTZ E	9.304.098,42	FALLEC/TO	988	27/08/2015	28/08/2015	OK
CORREA ELVERT	805.504,25	FALLEC/TO	988	27/08/2015	28/08/2015	OK
MORALES JIMENEZ JHONATAN	9.055.125,00	FALLEC/TO	988	27/08/2015	28/08/2015	OK
PEREZ GONZALEZ JUAN FELIPE	3.500.324,52	FALLEC/TO	991	27/08/2015	28/08/2015	OK
VALENZUELA MIMALCHI MARGOTH C.	9.055.125,00	FALLEC/TO	992	27/08/2015	28/08/2015	OK
FOSSI CARO MARCOS IVAN	6.100.957,01	FALLEC/TO	1074	16/09/2015	17/09/2015	OK
RIOS HUERFANO CARLOS ANDRES	4.395.207,94	FALLEC/TO	1074	16/09/2015	17/09/2015	OK
ANGULO MOSQUERA NANCY E.	9.150.576,10	FALLEC/TO	1146	30/09/2015	SA	SA
APRAEZ LOZADA YOLANDA	3.075.021,00	FALLEC/TO	1146	30/09/2015	SA	SA
ARDILA PARRA ELIANA P.	13.306.994,79	FALLEC/TO	1217	15/10/2015	19/10/2015	SA
CONTRERAS QUINTERO WILSON D.	979.018,15	FALLEC/TO	1247	26/10/2015	29/10/2015	OK
BALBERO OSORIO JORGE E.	390.223,46	FALLEC/TO	1247	26/10/2015	29/10/2015	OK
MARTINEZ GONZALES EDGAR M.	60.807.854,68	FALLEC/TO	14	26/10/2015	29/10/2015	OK
CORTES MARTINEZ MONICA A.	3.719.938,57	FALLEC/TO	1247	26/10/2015	29/10/2015	OK

Código:F180	FORMATO INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Versión:1		
Fecha: 26/02/2014		
Página 8 de 9		

Recomendación

El porcentaje que figura sin aplicar en C&CTEX, de acuerdo con la muestra, es del 7%, por lo que se recomienda al Grupo de Cartera la actualización en todos los casos en el citado aplicativo.

7. RECOMENDACIONES

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

Informe elaborado por: LUIS FRANCISCO SANTOS CORREDOR

Informe aprobado por: LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ

Código: F263

Versión: 1

Fecha:

02/04/2014

Página 1 de 1

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS DE GESTIÓN



AREA : Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología FECHA DILIGENCIAMIENTO FORMATO:

PROCEDIMIENTO	OBSERVACIÓN	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	FECHA DE INICIO DE LA ACCIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
Auditoria Procedimiento Condonaciones Fallecimiento o invalidez	El porcentaje que figura sin aplicar en C&CTEX, de acuerdo con la muestra, es del 7%, por lo que se recomienda al Grupo de Carrera la actualización de todos los casos en el citado aplicativo.				
NOMBRE : Eduardo Parada Jimenez	CARGO Coordinación Grupo Administración de Cartera				
NOMBRE Mauricio Gómez Murcia	CARGO: Vicepresidente de Operaciones y Tecnología (E)				