



AL CONTESTAR CITE ESTE NÚMERO 2018016536-I

Remitente: OFICINA DE CONTROL INTERNO

Tipo Documento: MEMORANDO

GOBIERNO DE COLOMBIA

Fecha: 21/11/2018 09:08:20.0



MINEDUCACIÓN



MEMORANDO  
OCI 2600 - 237  
20/11/2018

PARA: Dra. JACQUELINE PALOMINO PARDO  
Vicepresidente de Fondos en Administración (E)

Dr. FREDY GONZALO FONTECHA BERNAL  
Coordinador Grupo de Desembolsos

DE: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Auditoría al procedimiento Preparación de desembolsos para Fondos en Administración.

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de sus funciones, llevo a cabo la Auditoría al procedimiento Preparación de desembolsos para Fondos en Administración. La Auditoría fue desarrollada cumpliendo los criterios de independencia y objetividad atribuibles a la actividad de Auditoría Interna, con un enfoque de seguridad, concebida para agregar valor y mejora a los procesos de la Entidad.

El presente informe fue socializado con la Vicepresidente de Fondos en Administración y el Coordinador del Grupo de Desembolsos, el 19 de noviembre de 2018.

Por lo anterior se anexa el informe con el resultado de la auditoria, por lo cual se solicita desarrollar las acciones de mejoramiento y remitirlas a esta Oficina en el formato F263 Plan de Mejoramiento Auditorías sistemas de Gestión, a más tardar el 3 de diciembre del presente, sobre las cuales se efectuará seguimiento y control.

Cordialmente,

  
LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ .


Anexo. Informe en tres (3) folios  
Plan de mejoramiento

Copia. Ing. Oscar Yovany Baquero Moreno. Vicepresidente de Operaciones y Tecnología

Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior


PBX: 382 16 70  
Línea de Atención al Usuario. 01900 331 37 77  
www.icetex.gov.co  
Carrera 3 No. 18 - 32 Bogotá Colombia



<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 2</b>		
<b>Fecha: 08/03/2018</b>		
<b>Página 1 de 3</b>		


<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b>	<b>08/11/2018</b>
-------------------------------------	-------------------

<b>PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR</b>	Auditoría al procedimiento Preparación de desembolsos para Fondos en Administración Código M2-4-12. Versión 2
<b>OBJETIVO DE LA AUDITORIA:</b>	Verificar y evaluar de manera aleatoria las autorizaciones de giro y las solicitudes de generación de resolución de giro, las cuales se encuentran dentro de las actividades establecidas en la preparación de desembolsos para fondos en administración.
<b>ALCANCE DE LA AUDITORIA:</b>	Se realizó verificación aleatoria a la documentación soporte, a las condiciones para autorización de giro y las solicitudes de generación de resolución de giro que conllevan a la preparación del desembolso en la vigencia 2017 y 2018 en 23 Fondos.
<b>CRITERIOS DE LA AUDITORIA:</b>	<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>Modelo Estándar de Control Interno - Decreto 1499 de mayo de 2017.</p> <p>Procedimiento Preparación de desembolsos para Fondos en Administración código M2-4-12. Versión 2.</p> <p>Manual de seguridad Digital</p>

Código: F180	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
Versión: 2		
Fecha: 08/03/2018		
Página 2 de 3		

**OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES**

<i>Criterio de auditoría</i>	<i>Observación OCI</i>	<i>Recomendación OCI</i>
<p>Procedimiento Preparación de desembolsos para Fondos en Administración.</p> <p>Manual de seguridad digital numeral 17.2 política de desarrollo seguro, realización de pruebas y soporte de los sistemas</p>	<p>Se observó que para la autorización de giro se ejecutan diferentes macros en Excel, (Macro para autorizar la solicitud de giro, macro de auto radicado, macro para generar el formato "Solicitud de generación de resolución de giro" (F135); sin embargo dado que el procedimiento depende de la ejecución de las macros, no se evidenció documentación con la funcionalidad de las macros, documentación del código fuente, pruebas realizadas a las macros, control de versiones, ni configuración de seguridad para prevenir la modificación o copiado del código fuente.</p> <p>Es de señalar que la auditoría realizada al Sistema de Gestión de Seguridad de la Información se había pronunciado respecto a lo siguiente: "...No se tienen las evidencias de las pruebas realizadas a las macros utilizadas durante las actividades propias del área, lo cual incumple con lo establecido en la Norma ISO 27001:2013. Prueba de Aceptación de Sistemas..."</p>	<p>Se recomienda al Grupo de Desembolsos documentar las macros en Excel, que se encuentran en producción para ese procedimiento.</p> <p>Se recomienda al Grupo de Desembolsos en coordinación con la Oficina de Riesgos implementar controles de seguridad para las macros.</p>
<p>Procedimiento Preparación de desembolsos para Fondos en Administración</p>	<p>En la verificación aleatoria a la documentación suministrada por la VFA, se presentó a la auditoría un formato F341 (Formato de autorización de Giro), el cual no se evidenció en los registros del Grupo de Desembolsos, quienes informan que se anuló mediante</p>	<p>Se recomienda a la Vicepresidencia de Fondos y al Grupo de Desembolsos, establecer controles y realizar registro de trazabilidad de los Formatos</p>

<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 2</b>		
<b>Fecha: 08/03/2018</b>		
<b>Página 3 de 3</b>		

	comunicación telefónica. De lo anterior no se observo ningún soporte. La gestora del fondo comunica que se reemplazó por un nuevo formato F341 al cual se le realizaron modificaciones y presenta radicado en el Grupo de Desembolsos. Por lo anterior se evidencia que no existe un registro de anulación del formato inicial F341, sin la respectiva justificación, ni controles para verificar los estados de los beneficiarios.	de autorización de Giro que se anulan.
Procedimiento Preparación de desembolsos para Fondos en Administración	Se evidenciaron formatos F341 (formato de autorización de Giro) presentados a la auditoria por la VFA, en los cuales no están diligenciados los campos correspondientes a número de oficio de autorización de giro del constituyente, la fecha y número de folios, lo cual no permitió identificar la documentación soporte del giro.	Se recomienda a la Vicepresidencia de Fondos, implementar controles , con el fin de que los gestores de la VFA, diligencien toda la información requerida en los formatos F341, con el fin de identificar de manera adecuada la información remitida por el constituyente.
Procedimiento Preparación de desembolsos para Fondos en Administración	Se evidenció en el numeral 4 "Condiciones Generales" una actividad que indica lo siguiente "...la relación de los beneficiarios a girar firmada por el analista del Fondo y el coordinador respectivo...", sin embargo, el trámite se realiza a través de correo electrónico.	Se recomienda modificar el procedimiento; toda vez que a la fecha se realiza el envío a través de correo electrónico con el anexo de la relación de beneficiarios.

Informe elaborado por: Carlos Eduardo Cruz González

Informe aprobado por: Luz Alba Sanchez Sanchez



Código: F263  
 Versión: 1  
 Fecha: 11/04/2013

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS DE GESTIÓN



Revisado por: Vicepresidencia de Fondos en Administración FECHA DILIGENCIAMIENTO FORMATO: \_\_\_\_\_

PROCESO	HALLAZGO/OBSERVACION	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	FECHA DE INICIO DE LA ACCIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
Gestión de legalización y renovación para aprobación del desembolso	Se observó que para la autorización de giro se ejecutan diferentes macros en Excel, (Macro para autorizar la solicitud de giro, macro de auto radicado, macro para generar el formato "Solicitud de generación de resolución de giro" (F135); sin embargo dado que el procedimiento depende de la ejecución de las macros, no se evidenció documentación con la funcionalidad de las macros, documentación del código fuente, pruebas realizadas a las macros, control de versiones, ni configuración de seguridad para prevenir la modificación o copiado del código fuente.				Grupo de Desembolsos
	En la verificación aleatoria a la documentación suministrada por la VFA, se presentó a la auditoría un formato F341 (Formato de autorización de Giro), el cual no se evidenció en los registros del Grupo de Desembolsos, quienes informan que se anuló mediante comunicación telefónica. La gestora del fondo comunica que se reemplazó por un nuevo formato F341 al cual se le realizaron modificaciones y presenta radicado en el Grupo de Desembolsos. Por lo anterior se evidencia que no existe un registro de anulación del formato inicial F341, ni la respectiva justificación.				Vicepresidencia de Fondos en Administración
	Se evidenciaron formatos F341 (formato de autorización de Giro) presentados a la auditoría por la VFA, en los cuales no están diligenciados los campos correspondientes a número de oficio de autorización de giro del constituyente, la fecha y número de folios lo cual no permitió identificar la documentación soporte del giro.				Vicepresidencia de Fondos en Administración
	Se evidenció en el numeral 4 "Condiciones Generales" una actividad que indica lo siguiente "...la relación de los beneficiarios a girar firmada por el analista del Fondo y el coordinador respectivo ..."; sin embargo, el trámite se realiza a través de correo electrónico.				Vicepresidencia de Fondos en Administración

ELABORADO POR. NOMBRE \_\_\_\_\_  
 CARGO \_\_\_\_\_

APROBADO POR. NOMBRE \_\_\_\_\_  
 CARGO \_\_\_\_\_

