



Fecha: 04/12/2018 16:38:57.0

MEMORANDO
OCI 2600- 251 - 28/05/2018

PARA: Dra. Jacqueline Palomino Pardo
Vicepresidente de Fondos en Liquidación (E)

Dra. Angela Paola Rojas
Coordinadora Grupo de Fondos ordinarios y del sector solidario

DE: Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Auditoria al Procedimiento Liquidación de Fondos en Administración

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 Liquidación de Fondos en Administración, 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, el cual fue socializado, el 3 de Diciembre del presente, con las doctoras Jacqueline Palomino Vicepresidente de Fondos en Administración (E) y Angela Paola Rojas, Coordinadora Grupo de Fondos ordinarios y del sector solidario.

Teniendo en cuenta lo descrito en el informe, atentamente se solicita diligenciar el plan de mejoramiento adjunto con base en las observaciones presentadas y remitirlo a esta Oficina a más tardar el 28 de diciembre de 2018.

Cordialmente,


LUZ ALBA SANCHEZ SANCHEZ

Anexos. Informe de Auditoria (9) folios.
Plan de mejoramiento (1) Folio

Código: F180
Versión: 2
Fecha: 08/03/2018
Página 1 de 9

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION



FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	09/11/2018
-------------------------------------	-------------------

PROCESO, PROCEDIMIENTO O ACTIVIDAD A AUDITAR	Procedimiento Liquidación de Fondos en Administración
OBJETIVO DE LA AUDITORIA:	Evaluar el cumplimiento de las actividades relacionadas con el procedimiento "Liquidación de Fondos en Administración", teniendo en cuenta la normatividad vigente y el aplicativo In Process
ALCANCE DE LA AUDITORIA:	Verificar y evaluar el procedimiento de Liquidación de Fondos en Administración con corte a octubre de 2018, generando un informe con recomendaciones.
CRITERIOS DE LA AUDITORIA:	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento interno Liquidación Fondos en Administración del aplicativo In – Process. • Manual de Contratación del ICETEX • Contratos y/o convenios correspondientes él Fondos en Administración suscritos entre la Entidad y los Constituyentes. • Decreto 380 de 2007, por el cual se establece la estructura del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior "Mariano Ospina Pérez" Icetex y se determinan las funciones de sus dependencias. • Modelo Estándar de Control Interno – Decreto 1499 de mayo de 2017.

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES
--

Código: F180

Versión: 2

Fecha: 08/03/2018

Página 2 de 9

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION



Criterio de auditoría	Observación OCI	Recomendación OCI																
<p>Verificar el cumplimiento del procedimiento de liquidación de Fondos en Administración contenido en el aplicativo in-process.</p>	<p>Actualmente se encuentran en proceso de liquidación 162 fondos los cuales presentan el estado que se muestra en el siguiente cuadro:</p> <table border="1" data-bbox="472 569 821 1493"><thead><tr><th>ESTADO</th><th>FONDOS</th></tr></thead><tbody><tr><td>Registra acta de liquidación, cartera y / o saldo por reintegrar</td><td>48</td></tr><tr><td>Registra Resolución de Terminación</td><td>10</td></tr><tr><td>Pérdida de Competencia</td><td>31</td></tr><tr><td>Última fase de liquidación</td><td>29</td></tr><tr><td>PROCESO DE LIQUIDACIÓN CULMINADO</td><td>26</td></tr><tr><td>Registra requerimientos para dar inicio a la liquidación</td><td>18</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>162</td></tr></tbody></table> <p>Es importante precisar que la Vicepresidencia de Fondos en Administración dio inicio a un nuevo proceso de revisión de los fondos, con el fin de establecer jurídicamente el estado en que se encontraban y continuar con el procedimiento.</p> <p>Por considerarlo de importancia, en razón a los hallazgos de la Contraloría detectados en años anteriores, esta auditoría seleccionó para revisión los fondos que presentan el estado; pérdida de competencia y proceso de liquidación culminado. De la verificación anterior se observó que de 31 fondos que en principio se habían calificado con "pérdida de competencia", 30 presentan resolución de terminación, 13 de éstos, cuentan con acta de liquidación para la firma, 1 fondo que presenta pérdida de competencia y 17 se encuentran en trámite de acta de liquidación según el criterio de los abogados que se encuentran estudiando los casos. La auditoría efectuó revisión física de las 31 carpetas de los fondos y observó que se encuentran documentados, de acuerdo con lo señalado en las bases de datos</p>	ESTADO	FONDOS	Registra acta de liquidación, cartera y / o saldo por reintegrar	48	Registra Resolución de Terminación	10	Pérdida de Competencia	31	Última fase de liquidación	29	PROCESO DE LIQUIDACIÓN CULMINADO	26	Registra requerimientos para dar inicio a la liquidación	18	TOTAL	162	<p>Se recomienda a la Vicepresidencia de Fondos en Administración, definir las acciones a desarrollar para los Fondos que presentan pérdida de competencia.</p> <p>Se recomienda a la VFA continuar con las acciones a fin de finiquitar el procedimiento de liquidación.</p>
ESTADO	FONDOS																	
Registra acta de liquidación, cartera y / o saldo por reintegrar	48																	
Registra Resolución de Terminación	10																	
Pérdida de Competencia	31																	
Última fase de liquidación	29																	
PROCESO DE LIQUIDACIÓN CULMINADO	26																	
Registra requerimientos para dar inicio a la liquidación	18																	
TOTAL	162																	

Código: F180

Versión: 2

Fecha: 08/03/2018

Página 3 de 9

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION



consolidadas por la VFA. A continuación se relacionan los Fondos verificados:

CODIGO	NOMBRE DEL FONDO	REVISIÓN OCI
120006	UNIVERSIDAD NACIONAL DEUDAS SUBROGADAS	OK
120026	ECOPEITROL	OK
120042	ISDET	OK
120048	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA BECA	OK
120065	PROGRAMA DE PROFESORES	OK
120080	UNIVERSIDAD NACIONAL ALIMENTACION 12576	OK
120088	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	OK
120094	UNIVERSIDAD NACIONAL PRESTAMOS UNIVERSIT	OK
120249	CORPORACION UNIVERSITARIA DEL	OK
120346	CAR DEFENSA DE LA MESETA DE B/MANGA	OK
120360	INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ENVIGADO	OK
120552	ALIANZA I.C.B.F.-PROG.ATENCIÓN	OK
120679	INDERENA	OK
120690	MININTERIOR - RECONCILIACION	OK
120745	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	OK
120746	MUNICIPIO DE CALI	OK
120873	MINISTERIO DE LA PROTECCION SOCI	OK
120879	MILICIAS POPULARES VALLE DE	OK
120880	CORRIENTE DE RENOVACION	OK
120881	RECONCILIACION NACIONAL	OK
120883	FRENTE FRANCISCO GARNICA	OK
120886	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	OK
120897	MINISTERIO DE LA PROTECCION SOCI	OK
120914	MINISTERIO DEL INTERIOR	OK
120921	ICFES FORESTAL	OK
120924	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DER	OK
120937	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA	OK
120944	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DER	OK
120964	RED DE SOLIDARIDAD	OK
120966	COLDEPORTES	OK
121769	MEN MOVILIDAD DOCENTES Y T	PERDIDA

Código: F180

Versión: 2

Fecha: 08/03/2018

Página 4 de 9



INFORME DE AUDITORIA DE GESTION

La pérdida de competencia informada por los abogados de la VFA, en la auditoría anterior, se sustentaba en el estudio de los convenios sin tener en cuenta los demás documentos que obraban en las carpetas. Por lo anterior, la VFA, efectúa una nueva revisión de las carpetas y encontró las resoluciones que daban por terminado el convenio las cuales fueron suscritas dentro del término. Lo anterior fue observado por la auditoría en la revisión de las carpetas.

Así mismo, esta auditoría efectuó verificación física sobre 26 fondos, relacionados en el cuadro siguiente, cuyo estado es: **"proceso de liquidación culminado"**, con corte a 31 octubre de 2018 y observó que efectivamente los fondos cuentan con los documentos para su liquidación. Se evidenció dentro de éste grupo, que el identificado como **Fase Sucre**, no correspondía a un Fondo, en razón a que no se había suscrito convenio y adicionalmente en contabilidad presenta saldo en cero (o), situación constatada en la auditoría.

CODIGO	NOMBRE DEL FONDO LIQUIDADO	REVISIÓN OCI
121912	FONDO ALIANZA MUNICIPIO DE VILLA RICA	OK
121895	ALIANZA PACIFICO 2016	OK
121886	ASISTENCIA TÈC.PARA LA FORMACIÓN DE DOCENTES	OK
121863	AGENCIA PRESIDENCIAL DE	OK
121855	ICBF PROGRAMA PROYECTO DE VIDA	OK
121829	FONDO DAPRE 2014 2015	OK
121800	DAPRE 2013 2014	OK
121794	FDO AGENCIA PRESIDENCIAL COOP INTERNAL	OK
121549	FDO TECNOLOGIAS DE LA INFORM. Y COMUNIC.	OK
120969	MUNICIPIO DE SIBATE	OK
120871	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA	OK
120781	MONOMEROS EXTERIOR	OK
120073	ICCE INSTITUTO COLOMBIANO DE	OK
120771	UNIVERSIDAD DEL NORTE	OK
120716	ESCUELA DE ADMINISTRACION Y	OK

Código: F180

Versión: 2

Fecha: 08/03/2018

Página 5 de 9

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION



120700	UNILLANOS	OK
120473	COLANTA	OK
120455	FONCOODECOM EDUC. BASICA Y MEDIA	OK
120403	FASE SUCRE	NO FONDO
120349	MINISTERIO DE EDUCACION DESPLAZADOS POR	OK
120183	CORPORACION UNIVERSIDAD REMINGTON	OK
120176	MUNICIPIO DE YONDO	OK
120097	ICFES MAESTRIA Y DOCTORADO	OK
120164	UTP PREGRADO	OK
120150	MUNICIPIO DE BARAYA FDO OLGA GALINDO DE	OK
120125	HOSPITAL SANTA CLARA	OK

Al realizar verificación contable en el sistema apoteosys se observó que a 31 de octubre de 2018, los 26 fondos presentaban saldos, razón por la cual se solicitó a la Dirección de contabilidad, a través de correo electrónico de noviembre 8 de 2018, la certificación y los estados de cuenta de cada uno de ellos. Analizada la respuesta de la citada área se observó que efectivamente los saldos correspondientes a “**cartera de créditos**” y “**disponible**” se encuentran en cero y algunos ya están inactivos en el centro de costos. Respuesta dada por el Director de Contabilidad mediante Memorando No. 20180-16108 de noviembre 9 de 2018. Lo anterior obra en los papeles de trabajo de la auditoría.

Verificar la existencia de las garantías de acuerdo con los numerales 5.2.21 y 5.2.22 del procedimiento Liquidación de Fondos en Administración del aplicativo In – Process.

Sobre este aspecto se observó que la Vicepresidencia de Fondos en Administración ha insistido al Grupo de Archivo, de la Secretaría General, sobre la importancia de realizar revisiones para confirmar la existencia de las garantías, tal como se pudo observar en los memorandos internos correos electrónicos y en especial sobre la respuesta del contratista Datafile donde certifica la inexistencia de 1.195 garantía no encontradas en la base de datos. Situación que originó que la VFA, presentara el evento de riesgo a través del cual reporta la inexistencia de garantías a partir de la mencionada certificación. Evento de riesgo que fue asignado por la Oficina de Riesgos, el 7 de mayo de 2018, a la Secretaría General, Grupo de Archivo.

Se recomienda al Grupo de Archivo de la Secretaría General, realizar las gestiones pertinentes y necesarias, con el contratista DATAFILE, para que se inicie la verificación y revisión, con el fin de confirmar la existencia o inexistencia de las

Código: F180

Versión: 2

Fecha: 08/03/2018

Página 6 de 9

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION



<p>Verificar los controles al Mapa de Riesgos relacionado con el procedimiento, Liquidación de Fondos en Administración contenido en el aplicativo Vigía.</p>	<p>Sobre este aspecto la Oficina de Control Interno requirió al Grupo de Archivo en correo electrónico de octubre 30 de 2018, evidenciándose de la respuesta que se han iniciado gestiones sobre los fondos Amazonas, confamiliar Atlántico, Municipio de Nobsa y el Fondo Integra.</p> <p>Sobre el memorando de la VFA No 2018003878, de marzo 20 de 2018, en el que solicita la revisión de las garantías de 2354 beneficiarios de 50 fondos, el Grupo de archivo no entrega información a la auditoría.</p>	<p>garantías.</p>
	<p>Riesgo "No liquidar oportunamente los Fondos en administración" Causas "Pérdida de garantías, convenios, y demás documentación soporte del proceso de documentación". Control "Digitalización y custodia de los documentos mediante herramientas tecnológicas administrado por outsourcing" Detalle de la evidencia Custodia de los documentos (archivo y garantías) y aplicativo de gestión documental (mercurio). Verificación OCI: Sobre los fondos que se han venido liquidando no existe la digitalización de las garantías. La VFA informa que actualmente efectúan validaciones de las garantías digitalizadas de los fondos constituidos en los últimos años, sin embargo, no fue posible efectuar la revisión, por ausencia de los soportes que así lo confirman.</p> <p>Causas "Diferencia en la conciliación de saldos financieros, cartera y contables entre las partes".</p> <p>Control "Se realiza una conciliación entre el Icetex y los ajustes se registran en cartera y contabilidad".</p> <p>Detalle de la evidencia Registros en cartera y contabilidad - informes emitidos por el grupo de conciliaciones de la Vicepresidencia Financiera.</p> <p>Verificación OCI: Se verificaron las conciliaciones realizadas con la Vicepresidencia Financiera, las cuales se encuentran en el OneDrive de la VFA. Cumplimiento del control.</p>	<p>Se recomienda a la VFA dejar correspondiente la trazabilidad sobre la verificación realizada a la digitalización de las garantías en el aplicativo documental Mercurio.</p> <p>Se recomienda al Grupo de Archivo y a la VFA, fortatecer y/o implementar nuevos controles para evitar la pérdida de garantías.</p>

Código: F180

Versión: 2

Fecha: 08/03/2018

Página 7 de 9

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION



	<p>Causa "Falencias en la oportunidad de la gestión de fondos en liquidación".</p> <p>Control "Se establece matriz de seguimiento de todos los procesos de liquidación".</p> <p>Detalle de la evidencia: Informes mensuales de gestión de liquidación de fondos.</p> <p>Verificación OCl: La VFA presenta base de datos en la cual figura la información de todos los fondos, que se encuentran en el proceso de liquidación, se registra la evidencia del seguimiento que se efectúa 2 y/o 3 veces al mes. Se encuentra determinada una ruta de fondos en las que se están conservando los informes y el avance de las liquidaciones, la cual es la siguiente: Z:FONDOS\24. LIQUIDACION DE FONDOS\GESTION LIQUIDACION 2018\Bases de Datos - resumen liquidación. Se evidencia el cumplimiento del control.</p>	
<p>Verificar los eventos de riesgos materializados reportados en el aplicativo vigía.</p>	<p>Descripción: "Comentarios del evento general originador número 7437: se identifica la materialización del r46 no liquidar oportunamente los fondos en administración; ca334 pérdida de garantías, convenios, y demás documentación soporte del proceso de documentación, se evidenció que no existe un lineamiento claro para proceder ante la restitución de garantías, lo cual afecta la oportunidad en la liquidación de convenios, ya que una de las salidas del proceso es la entrega de estos documentos. El evento fue reportado por el usuario contmduenas. En el área (vfa)vicepresidencia de fondos en administración para el proceso (m4.4) liquidación de fondos en administración. El monto con el que fue registrado fue 0. El evento fue registrado en el sistema por el usuario en 07/07/2017 17:06:43".</p> <p>La Vicepresidencia de Fondos en Administración remitió el plan de acción a la Oficina de Riesgos el 18 de julio de 2017.</p>	<p>El aplicativo vigía no se encuentra funcionando al 100% en razón a que no se ha contratado su mantenimiento. Se recomienda a la VFA dejar copia del plan de acción y la trazabilidad de éste para que pueda ser verificado en caso de que el aplicativo presente fallas y no permita su revisión.</p> <p>Se recomienda al Grupo de Archivo de la Secretaría General</p>

Código: F180

Versión: 2

Fecha: 08/03/2018

Página 8 de 9

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION



Observación: No fue posible realizar revisión del cumplimiento del plan de acción en razón a que el aplicativo "Vigia" no permite abrir los documentos y en la Vicepresidencia de Fondos no existe copia de los mismos. Sin embargo, esta auditoría verificó las acciones adelantadas por la VFA con relación a este evento y observó su cumplimiento. Por otra parte, la VFA reporta el evento de riesgo materializado 1722 el 20 de marzo de 2018 sobre la inexistencia de garantías de algunos fondos.

Descripción: "Comentarios del evento general originador numero 9259: el 20 de marzo de 2018 a través del memorando interno vfa-7000-666 (2018003878-i), la Vicepresidencia de Fondos en Administración solicitó a la coordinación del grupo de archivo – Secretaría General revisión y confirmación (certificación de existencia de las garantías) pagares y cartas de instrucciones de 2.354 beneficiarios pertenecientes a cincuenta y tres (53) fondos en administración, susceptibles de liquidación."

En respuesta a dicha solicitud, la Coordinación de Archivo – Secretaría General de la entidad, envía certificación de existencia de garantías en la cual señala que 1.195 no están registradas en la base de datos.

Conforme lo expuesto, el no contar con las garantías que respaldan las obligaciones de los créditos otorgados a través de fondos en administración, se generan demoras y falta de oportunidad y soportes para la devolución de la cartera en caso que se acuerde en los procesos de liquidación, la entrega de la cartera para gestión de las entidades constituyentes. El evento fue reportado por el usuario arojas. En el área (vfa)Vicepresidencia de Fondos en Administración para el proceso (m2.4vfa) gestión de legalización y renovación para aprobación del desembolso.

El evento fue registrado en el sistema por el usuario en 05/04/2018

presentar el plan de acción sobre el evento de riesgo materializado reportado por la VFA, el 4 de mayo de 2018.

Se recomienda a la VFA, reiterar al Grupo de Archivo de la Secretaría General, sobre la importancia de tener la certificación sobre la existencia o no de los títulos valores.

Lo anterior por cuanto la VFA, debe continuar y finiquitar con el procedimiento de la liquidación de los fondos, e igualmente se recomienda solicitar concepto a la Oficina Asesora Jurídica, sobre el tema para la culminación del citado procedimiento.

Código: F180

Versión: 2

Fecha: 08/03/2018

Página 9 de 9

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION



14:52:22..

Observación: A la fecha de la presente auditoría la Secretaría General no ha presentado el respectivo Plan de Acción, a pesar de la solicitud de la Oficina de Riesgos.

*Informe elaborado por: Luis Francisco Santos Corredor.
Informe revisado: Luz Alba Sánchez Sánchez*

Código: F263
 Versión: 1
 Fecha: 02/04/2014
 Página 1 de 1

PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS DE GESTIÓN



AREA: Vicepresidencia de Fondos en Administración. FECHA DILIGENCIAMIENTO FORMATO: _____

PROCEDIMIENTO	HALLAZGO/OBSERVACION	ACCIONES DE MEJORAMIENTO	FECHA DE INICIO DE LA ACCIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN DE LA ACCIÓN	RESPONSABLE
Auditoría al Procedimiento Liquidación Fondos en Administración	Sobre los fondos que se han venido liquidando no existe la digitalización de las garantías. La VFA informa que actualmente efectúan validaciones de las garantías digitalizadas de los fondos constituidos en los últimos años, sin embargo, no fue posible efectuar la revisión, por ausencia de los soportes que así lo confirmen				
	No fue posible realizar revisión del cumplimiento del plan de acción en razón a que el aplicativo "Vigila" no permite abrir los documentos y en la Vicepresidencia de Fondos no existe copia de los mismos. Sin embargo, esta auditoría verificó las acciones adelantadas por la VFA con relación a este evento y observó su cumplimiento. Por otra parte, la VFA reporta el evento de riesgo materializado 1722 el 20 de marzo de 2018 sobre la inexistencia de garantías de algunos fondos				
	Se debe insistir con el Grupo de archivo de la Secretaría General en la búsqueda de garantías pues al no contar con las mismas que respaldan las obligaciones de los créditos otorgados a través de fondos en administración, se genera dilación del procedimiento por la ausencia de los soportes para la devolución de la cartera en caso que se acuerde en los procesos de liquidación.				

ELABORADO POR: _____
 CARGO: _____

APROBADO POR: _____
 CARGO: _____

