



<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 1 de 9</b>		


<b>IPO DE AUDITORÍA</b>	Auditoria al Sistema de Control Interno	<b>LUGAR DE LA AUDITORIA</b>	ICETEX
<b>FECHA DEL INFORME</b>	29/11/2021	<b>FECHA DE LA AUDITORIA</b>	25/11/2021
<b>TIPO DE OBJETO DE AUDITORÍA</b>	Proceso(s)		
<b>OBJETO DE AUDITORÍA</b>	Gestion Presupuestal		
<b>LÍDER DEL PROCESO</b>		<b>COLABORADORES QUE ATENDIERON LA AUDITORÍA</b>	
<b>Nombre</b>	<b>Cargo/Dependencia</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo/Dependencia</b>
Ivan Ernesto Morales Celis	Jefe Oficina Asesora de Planeación	Edgar Fabio Diaz Ramirez	Coordinador Unidad Coordinadora Proyecto PACES
		Carlos Alberto Castillo Mora	Coordinador Grupo de Presupuesto
<b>EQUIPO AUDITOR</b>			
<b>Nombre</b>			
Adrián Felipe Agudelo Sánchez			

<b>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</b>	Evaluar el cumplimiento de la normatividad aplicable y lineamientos internos para la composición y seguimiento del presupuesto del ICETEX de la vigencia 2021.
<b>ALCANCE</b>	Evaluar la ejecución al proceso de Gestion Presupuestal con corte 31 de octubre de septiembre de 2021, en donde se tomará en cuenta aspectos como: vigencias futuras, registros y seguimiento de ejecución de CDP, consolidación de cierre y seguimiento al presupuesto.
<b>CRITERIOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ley 87 de 1993, por la cual se establecen las normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.</li> </ul>

<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 2 de 9</b>		

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Decreto 1499 de 2017, por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015.</li> <li>• Decreto 111 de 1996: Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto.</li> <li>• Acuerdo de Junta directiva del ICETEX 029 de 2019 por el por el cual se aprueba el estatuto del Presupuesto del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior, Mariano Ospina Pérez – ICETEX</li> <li>• Procedimiento de Vigencias futuras.</li> <li>• Procedimiento Expedición de Certificado de Disponibilidad Presupuestal.</li> <li>• Procedimiento de Seguimiento al presupuesto.</li> <li>• Procedimiento de Consolidación de Cierre.</li> </ul>
--	---

<b>FORTALEZAS</b>	
-------------------	--

Código: F180	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
Versión: 4		
Fecha: 3/09/2020		
Página 3 de 9		

<b>HALLAZGOS</b>			
<b>CRITERIO DE AUDITORÍA</b>	<b>TIPO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN (aplica para SCI)</b>
<p>Acuerdo de Junta directiva del ICETEX 029 de 2019 VII. Seguimiento financiero Artículo 28°. Seguimiento financiero.</p>	<p>Observación</p>	<p>Observación 1: Ejecución del Presupuesto frente a lo programado.</p> <p>Se efectuó evaluación a la ejecución presupuestos de gastos y de inversión, frente a la programación del mismo con corte 31 de octubre del 2021, encontrando diferencias entre los dos aspectos (ejecución inferior al 65%), en el cual no se cumple el principio de planeación, lo anterior se debe a deficiencias en la estimación y ejecución del presupuesto por parte de las áreas ejecutoras de gasto.</p> <p>Conforme con lo anterior, producto del informe preliminar la Oficina Asesora de Planeación Señala entre otras cosas: <i>“la Oficina Asesora de Planeación en conjunto con la Vicepresidencia Financiera viene adelantando revisión a los procedimientos que hacen parte del proceso de Gestión Presupuestal, sobre uno de ellos en particular el A2-1-06 Expedición y seguimiento del certificado de disponibilidad presupuestal (CDP) y como ya se había informado en otras auditorias se realizaron modificaciones a las actividades de seguimiento del uso de estos certificados (actividades 5.2.16 a 5.2.19), con lo cual se tiene una herramienta adicional para hacer seguimiento a la programación presupuestal y controlar que la ejecución sea acorde a dicha programación”.</i></p> <p>En concordancia con lo señalado por la Oficina Asesora de Planeación se efectuó revisión al informe de CDP de la vigencia 2021 con corte 31 de octubre de 2021, encontrando que 30 CDP expedidos con más de 90 días, tienen compromisos y utilización inferior al 50%; así mismo, 22 rubros que se relacionan con los citados CDP tiene un porcentaje de ejecución presupuestal inferior al 65%</p> <p>Lo descrito en la presente observación se puede evidenciar en los Anexos A (Ejecución del presupuesto inferior al 65%, frente a lo programado) y B (Disponibilidades emitidas superior a tres meses, no usadas o usadas parcialmente con un saldo comprometido inferior al 50%)</p>	<p>Se recomienda a la Oficina asesora de Planeación emitir las recomendaciones pertinentes a las áreas ejecutoras del gasto, a través de los informes de seguimiento presentados al Presidente del ICETEX.</p> <p>Así mismo, se recomienda a la Coordinación del Grupo de Presupuesto y Oficina Asesora de Planeación fortalecer la actividad de anulación o liberación de saldos de los CDP no utilizados después de tres meses de expedidos, en concordancia con el control implementado producto de auditorías anteriores.</p>
		<p>Observación 2: Criterios para la solicitud y aprobación de proyectos de vigencias futuras</p>	<p>No hay lugar a recomendación.</p>

Código: F180

Versión: 4

Fecha: 3/09/2020

Página 4 de 9

INFORME DE AUDITORIA DE GESTION




Se efectuó revisión al cumplimiento de los requisitos para la solicitud y aprobación de proyectos de vigencias futuras presentadas en la vigencia 2021, con corte 30 de septiembre de 2021, para lo cual se evidencia completitud de documentos requeridos para formalizar la solicitud.

Referente a la concordancia de la información entre los documentos de: Acuerdo de Junta Directiva, documento Técnico de Justificación y formato F53: Solicitud de Vigencias Futuras, del proyecto de "Contratar el soporte, mantenimiento y actualización conforme las normas impartidas por los entes de control y vigilancia de todos los servicios contratados a los programas IGSEVINPRO (Sistemas de administración y valoración de portafolio) e IGMETRICA (Sistema de administración de riesgos de mercado y liquidez)"; Se evidencia que el valor total de ejecución registrado en el formato F53: Solicitud de Vigencias Futuras, no concuerda con los valores contenidos en el documento Técnico de Justificación y Acuerdo de Junta Directiva.


Documento	Valor
Valor total Acuerdo de Junta Directiva 016 del 19/04/2021	\$ 101.301.093
Valor Documento técnico	\$ 101.301.093
Valor total cronograma ejecución de vigencias futuras formato F53	\$ 153.494.853
Diferencia - Valores Directiva 016 del 2021, y Documento técnico de justificación frente a formato F53 Solicitud de Vigencias Futuras	\$ 52.193.760

Producto del informe preliminar, la Oficina Asesora de Planeación Señala lo siguiente : "la solicitud de vigencias futuras mencionada se presentó en primera instancia por las vigencias 2021, 2022 y 2023 por un valor total del valor del contrato a ejecutar de \$153.494.853, sin embargo por recomendación de la Junta Directiva se sugirió la contratación solamente hasta el 2022 por lo cual los formatos se ajustaron para que solo se contratara para las vigencias 2021 y 2022 y se solicitara solo la aprobación de la vigencia futura para 2022 que efectivamente tienen un valor total del contrato por \$101.301.093." así mismo, se remitió el respectivo formato F53: Solicitud de Vigencias Futuras ajustado por recomendación de la Junta Directiva.

<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 5 de 9</b>		


		<p>Por lo anterior, se evidencia cumplimiento a la instrucción de la Junta Directiva sobre el proyecto de vigencia futura de “Contratar el soporte, mantenimiento y actualización conforme las normas impartidas por los entes de control y vigilancia de todos los servicios contratados a los programas IGSEVINPRO (Sistemas de administración y valoración de portafolio) e IGMETRICA (Sistema de administración de riesgos de mercado y liquidez)”.</p>	
<b>CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA (aplica para Sistemas de Gestión)</b>			

	Nombre	Cargo	Fecha
<b>ELABORACIÓN</b>	Adrián Felipe Agudelo	Profesional Universitario	30/11/2021
<b>REVISIÓN</b>	Jaime Beltrán Arias	Coordinador Grupo de Auditorias	02/12/2021
<b>APROBACIÓN</b>	Carlos Javier Rodríguez	Jefe de la Oficina de Control Interno	07/12/2021


<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 6 de 9</b>		

**Anexo A: Ejecución del presupuesto inferior al 65%, frente a lo programado.**

Rubros y áreas con deficiencias en la ejecución presupuestal, frente a la programación de la misma, con corte 31 de octubre de 2021.					
Responsable ejecución	Código rubro	Nombre rubro	Ejecución presupuestal (cifra expresada en millones)	programación acumulada (cifra expresada en millones)	porcentaje de ejecución
ORI - Oficina de Relaciones Internacionales	IG331620001001001	Recip.extranj.- postgrados extranjeros	\$ 20,87	\$ 7.000,00	0%
	IG331620001001002	Recip.extranj.- profesores invitados	\$ 2.291,25	\$ 6.750,00	34%
	IG331620001001003	Recip.extranj.- asistentes de idiomas	\$ 0,00	\$ 350,00	0%
	IG331620001001006	Recip.extranj.- jóvenes ingenieros daad	\$ 0,00	\$ 1.666,50	0%
	IG331620001001007	Recip.extranj.- programas cofinanciados	\$ 546,04	\$ 2.500,00	22%
	IG331620001002003	Crédito condonable mariano ospina perez	\$ 124,24	\$ 206,40	60%
	IG331620001009001	Pasaporte a la ciencia	\$ 11.325,32	\$ 18.323,94	62%
SGN - Grupo de Administración de Recursos Físicos	IG311002004005001	Mantenimiento de bienes inmuebles	\$ 306,14	\$ 3.766,21	8%
	IG312001020300091	Avalúo bienes inmuebles y muebles	\$ 0,00	\$ 112,32	0%
	IG332113022001	Adecuación e interventoría puntos de ate	\$ 62,43	\$ 3.770,03	2%
SGN - Grupo de Talento Humano	IG311002004021009	Servicios de salud ocupacional	\$ 0,00	\$ 194,15	0%
SGN - Secretaría General	IG311002004041001	Apoyo logístico eventos institucionales	\$ 0,00	\$ 1.059,71	0%
	IG312001020300014	Remuneración servicios técnicos - SGN	\$ 332,50	\$ 576,58	58%
VCC - Vicepresidencia de Crédito y Cobranzas	IG312001020600100	Otros servicios operativos - VCC	\$ 130,18	\$ 964,12	14%
VCC - VOT	IG331610015001030	Implantación crédito reservistas de hono	\$ 11,05	\$ 158,96	7%
	IG331610015003002	Postgrado exterior remb - rec.propios	\$ 40.634,14	\$ 83.472,72	49%
	IG331610015003003	Capacitación idiomas remb - rec.propios	\$ 1.204,97	\$ 28.941,00	4%
	IG331620620030262	Pregrado licenciaturas condonables	\$ 13,68	\$ 147,19	9%

<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 7 de 9</b>		


	IG331620620030263	Pregl licenciaturas-condonable subsidio	\$ 0,86	\$ 17,65	5%
VFN - Dirección de Tesorería	IG332903003	Tesorería virtual	\$ 284,37	\$ 930,13	31%
VOT - Dirección de Tecnología	IG332211003008	Fabrica de pruebas	\$ 0,00	\$ 881,87	0%
	IG332211003014	Nuevo sistema financiero	\$ 0,00	\$ 1.661,21	0%

<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 8 de 9</b>		

**Anexo B: (Disponibilidades emitidas superior a tres meses, no usadas o usadas parcialmente con un saldo comprometido inferior al 50%)**

Código Rubro	Nombre Rubro	Código CDP	Fecha CDP	Supervisor	Valor Solicitado (cifra expresada en millones)	Valor Liberado (cifra expresada en millones)	Valor Comprometido (cifra expresada en millones)	Saldo al corte (cifra expresada en millones)	Porcentaje Comprometido	Porcentaje total usado
G311002004005001	Mantenimiento de bienes inmuebles	EF-2021-548	16/03/2021	SGN - Secretaría General	27,8	-	-	27,8	0%	0%
G311002004005001	Mantenimiento de bienes inmuebles	EF-2021-706	25/06/2021	SGN - Secretaría General	43,7	-	-	43,7	0%	0%
G311002004005001	Mantenimiento de bienes inmuebles	EF-2021-707	28/06/2021	SGN - Secretaría General	53,4	-	-	53,4	0%	0%
G311002004021009	Servicios de salud ocupacional	EF-2021-521	3/03/2021	SGN - Secretaría General	14,0	-	-	14,0	0%	0%
G311002004021009	Servicios de salud ocupacional	EF-2021-522	3/03/2021	SGN - Secretaría General	10,0	-	-	10,0	0%	0%
G311002004021009	Servicios de salud ocupacional	EF-2021-584	5/04/2021	SGN - Secretaría General	40,0	-	-	40,0	0%	0%
G311002004021009	Servicios de salud ocupacional	EF-2021-585	5/04/2021	SGN - Secretaría General	15,0	-	-	15,0	0%	0%
G311002004041001	Apoyo logístico eventos institucionales	EF-2021-418	25/01/2021	SGN - Secretaría General	61,8	-	-	61,8	0%	0%
G312001020300014	Remuneración servicios técnicos - SGN	EF-2021-355	18/01/2021	SGN - Secretaría General	34,3	-	-	34,3	0%	0%
G312001020300014	Remuneración servicios técnicos - SGN	EF-2021-356	18/01/2021	SGN - Secretaría General	26,8	-	-	26,8	0%	0%
G312001020300014	Remuneración servicios técnicos - SGN	EF-2021-699	24/06/2021	SGN - Secretaría General	9,0	-	-	9,0	0%	0%
G312001020300091	Avalúo bienes inmuebles y muebles	EF-2021-557	16/03/2021	SGN - Secretaría General	112,3	-	-	112,3	0%	0%
G312001020600100	Otros servicios operativos - VCC	EF-2021-461	29/01/2021	VCC - Vicepresidencia de Crédito y Cobranza	94,7	-	-	94,7	0%	0%
G312001020600100	Otros servicios operativos - VCC	EF-2021-626	4/05/2021	VCC - Vicepresidencia de Crédito y Cobranza	90,6	-	-	90,6	0%	0%
G331610015001030	Implantación crédito reservistas de hono	EF-2021-147	6/01/2021	VCC - Vicepresidencia de Crédito y Cobranza	169,8	-	11,1	158,7	7%	7%
G331610015003002	Postgrado exterior remb - rec.propios	EF-2021-145	6/01/2021	VCC - Vicepresidencia de Crédito y Cobranza	84.351,4	-	40.645,8	43.705,6	48%	48%
G331610015003003	Capacitación idiomas remb - rec.propios	EF-2021-146	6/01/2021	VCC - Vicepresidencia de Crédito y Cobranza	29.421,0	-	1.205,0	28.216,0	4%	4%
G331620001001001	Recip.extranj.- postgrados extranjeros	EF-2021-401	21/01/2021	ORI - Oficina de Relaciones Internacionales	7.000,0	-	-	7.000,0	0%	0%
G331620001001002	Recip.extranj.- profesores invitados	EF-2021-402	21/01/2021	ORI - Oficina de Relaciones Internacionales	9.000,0	-	-	9.000,0	0%	0%
G331620001001003	Recip.extranj.- asistentes de idiomas	EF-2021-403	21/01/2021	ORI - Oficina de Relaciones Internacionales	350,0	-	-	350,0	0%	0%



<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 9 de 9</b>		

G331620001001006	Recip.extranj.- jovenes ingenieros daad	EF-2021-405	21/01/2021	ORI - Oficina de Relaciones Internacionales	1.666,5	-	-	1.666,5	0%	0%
G331620001001007	Recip.extranj.- programas cofinanciados	EF-2021-406	21/01/2021	ORI - Oficina de Relaciones Internacionales	2.875,9	72,8	1.246,8	1.556,3	43%	46%
G331620001002003	Crédito condonable mariano ospina perez	EF-2021-409	21/01/2021	ORI - Oficina de Relaciones Internacionales	206,4	-	-	206,4	0%	0%
G331620001009001	Pasaporte a la ciencia	EF-2021-410	21/01/2021	ORI - Oficina de Relaciones Internacionales	18.323,9	-	-	18.323,9	0%	0%
G331620620030262	Pregrado licenciaturas condonables	EF-2021-373	18/01/2021	VCC - Vicepresidencia de Crédito y Cobranza	152,7	-	13,7	139,1	9%	9%
G331620620030263	Pregr licenciaturas-condonable subsidio	EF-2021-373	18/01/2021	VCC - Vicepresidencia de Crédito y Cobranza	18,6	-	-	18,6	0%	0%
G332113022001	Adecuación e interventoría puntos de ate	EF-2021-649	28/05/2021	AZN - Asesor Comercial Zona Norte	20,0	-	-	20,0	0%	0%
G332211003008	Fabrica de pruebas	EF-2021-639	13/05/2021	VOT - Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología	553,6	-	-	553,6	0%	0%
G332211003014	Nuevo sistema financiero	EF-2021-430	26/01/2021	VOT - Vicepresidencia de Operaciones y Tecnología	1.711,5	-	-	1.711,5	0%	0%
G332903003	Tesorería virtual	EF-2021-440	27/01/2021	MFN - Vicepresidencia Financiera	76,6	-	-	76,6	0%	0%
Total CDP					156.531,3	-	-	113.336,2		28%