

Código: F180	INFORME DE AUDITORIA DE GESTION	
Versión: 4		
Fecha: 3/09/2020		
Página 1 de 5		

TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría al Sistema de Control Interno	LUGAR DE LA AUDITORIA	BOGOTA SEDE AGUAS
FECHA DEL INFORME	18/12/2020	FECHA DE LA AUDITORIA	01/12/2020
TIPO DE OBJETO DE AUDITORÍA	Procedimiento(s)		
OBJETO DE AUDITORÍA	Proceso Gestión Presupuestal		
LÍDER DEL PROCESO		COLABORADORES QUE ATENDIERON LA AUDITORÍA	
Nombre	Cargo/Dependencia	Nombre	Cargo/Dependencia
Edgar Antonio Gómez Álvarez	Vicepresidente Financiero	Edgar Fabio Díaz R.	Asesor de Presidencia
Iván Ernesto Morales Celis	Jefe Oficina Asesora de Planeación	Carlos Alberto Castillo	Coordinador Grupo de Presupuesto
EQUIPO AUDITOR			
Nombre			
Luis Alberto Obando Martínez			

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	Evaluar las actividades dispuestas en los procesos y procedimientos relacionados con la gestión presupuestal, con el fin de verificar la efectividad y oportunidad en la ejecución del presupuesto programado para las vigencias 2020 y 2021.
ALCANCE	Verificación y evaluación de las actividades dispuestas para el cumplimiento de los procesos y procedimientos Relacionados con la Gestión Presupuestal para las vigencias 2020 y 2021, con corte al 31 de octubre de 2020.

Código: F180	INFORME DE AUDITORIA DE GESTION	
Versión: 4		
Fecha: 3/09/2020		
Página 2 de 5		

CRITERIOS	<p>Caracterización de procesos y procedimientos Icetex. Acuerdos de Junta Directiva con los cuales se aprueba el presupuesto de la vigencia 2020. Presupuesto vigencia 2020. Estatuto Presupuestal vigente y su acuerdo aprobatorio. Mapa de riesgos operativos. 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 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</p>
------------------	--

FORTALEZAS	
-------------------	--

HALLAZGOS																				
CRITERIO DE AUDITORÍA	TIPO	DESCRIPCIÓN	RECOMENDACIÓN (aplica para SCI)																	
Procedimiento Programación del Presupuesto Código A2-1-01 Versión 7.	Observación	Observación No 1: Se observa falencias respecto a los controles que permitan verificar el cumplimiento de la directriz relacionada con el incremento aprobado (2.4%) para los rubros de contratación de personas naturales.	Se recomienda a la Oficina Asesora de Planeación establecer mecanismos que le permitan verificar y controlar el cumplimiento de las directrices relacionadas con los incrementos autorizados a las áreas para los rubros de contratación de personas naturales.																	
Procedimiento Seguimiento al Presupuesto Código A2-1-10 Versión 7.	Observación	<p>Observación No 2: En general los ingresos de la vigencia al mes de noviembre registran una ejecución de \$2.665.990.340.646,87 es decir 77,69% frente a los \$3.431.612.838.162,44 proyectados (Diferencia de 765.622.497.515,57), siendo los rubros de <i>Otros Ingresos Operacionales, Ingresos No Operacionales y Aportes de la Nación</i> los más significativos en la diferencia presentada, por cuanto representan 90.63% (693.872.417.716,51) de la misma (765.622.497.515,57), entre los ingresos ejecutados vs los proyectados, tal como se puede observar en la siguiente imagen:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Código</th> <th style="width: 20%;">Nombre</th> <th style="width: 15%;">APROPIACION VIGENCIA (APR)</th> <th style="width: 15%;">EJECUCIÓN PRESUPUESTO (GIRO)</th> <th style="width: 15%;">Verificación OCI Porcentaje Ejecución Presupuesto</th> <th style="width: 15%;">Diferencia Apropiación Vigencia Vs Ejecución Presupuesto</th> <th style="width: 10%;">Referencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	Código	Nombre	APROPIACION VIGENCIA (APR)	EJECUCIÓN PRESUPUESTO (GIRO)	Verificación OCI Porcentaje Ejecución Presupuesto	Diferencia Apropiación Vigencia Vs Ejecución Presupuesto	Referencia								Se recomienda a la Vicepresidencia Financiera – Grupo de Presupuesto y la Oficina Asesora de Planeación remitir a la Oficina de Control Interno, las gestiones adelantadas durante la vigencia para atender las afectaciones evidenciadas en la ejecución presupuestal con corte al mes de noviembre de 2020, teniendo como precedente el cierre de la vigencia y los compromisos de la entidad.			
Código	Nombre	APROPIACION VIGENCIA (APR)	EJECUCIÓN PRESUPUESTO (GIRO)	Verificación OCI Porcentaje Ejecución Presupuesto	Diferencia Apropiación Vigencia Vs Ejecución Presupuesto	Referencia														

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

HALLAZGOS								
CRITERIO DE AUDITORÍA	TIPO	DESCRIPCIÓN						RECOMENDACIÓN (aplica para SCI)
		2	INGRESOS DE LA VIGENCIA	3.431.612.838.162,44	2.665.990.340.646,87	77,69	765.622.497.515,57	A
		214	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	80.329.931.304,31	61.797.748.981,59	76,93	18.532.182.322,72	B
		214002	INGRESOS CONDONACIONES SABER PRO	3.717.963.346,00	2.461.809.605,59	66,21	1.256.153.740,41	
		214003	INGRESOS CONDONACIONES GRADUACIÓN 25%	58.936.412.808,31	32.591.216.740,00	55,30	26.345.196.068,31	
		22	INGRESOS NO OPERACIONALES	653.864.435.730,77	179.824.258.487,77	27,50	474.040.177.243,00	C
		221	RECURSOS DE CRÉDITO EXTERNO O INTERNO	522.009.294.920,00	53.423.181.388,83	10,23	468.586.113.531,17	
		222	RECURSOS DE TERCEROS	78.644.711.019,77	67.800.019.119,77	86,21	10.844.691.900,00	
		23	APORTES DE LA NACIÓN	1.742.395.639.027,31	1.541.095.580.876,52	88,45	201.300.058.150,79	D
		232006	FORTALECIMIENTO CRÉDITO EDUCATIVO	541.599.262.432,00	385.476.554.894,00	71,17	156.122.707.538,00	
			SUMA B+C+D				693.872.417.716,51	E
			Porcentaje de E respecto A				90,63	
Procedimiento Seguimiento al Presupuesto Código A2-1-10 Versión 7.	Observación	Observación No 3: Los Gastos Operacionales de la vigencia al mes de noviembre registran una ejecución de \$64.255.266.832,94 es decir 65.57% frente a los \$97.988.884.580,00 proyectados (Diferencia de 33.733.617.747,06), siendo los rubros de <i>Gastos Administrativos</i> y <i>Gastos de Operación y Servicios</i> los más significativos dentro de la diferencia						Se recomienda a la Vicepresidencia Financiera – Grupo de Presupuesto y la Oficina Asesora de Planeación remitir a la Oficina de Control Interno, las gestiones adelantadas durante la vigencia para atender las afectaciones evidenciadas en la ejecución presupuestal con corte al mes de noviembre de 2020, teniendo como precedente el cierre de la vigencia y los compromisos de la entidad.
Procedimiento Seguimiento al Presupuesto Código A2-1-10 Versión 7.	Observación	Observación No 4: Los Gastos de Inversión – Programas de Crédito Educativo al mes de noviembre registran una ejecución de \$2.593.843.290.953,22 es decir 81,67% frente a los \$3.176.045.045.835,23 proyectados (Diferencia de 582.201.754.882,01), sin embargo, se observa que los rubros <i>Posgrado Exterior</i> , <i>Alianzas – Suma a tu Región</i> , <i>Reciprocidad Extranjeros en Colombia</i> y <i>Apoyo Fortalecimiento Calidad Docente</i> , registran porcentajes de cumplimiento inferiores al 50% faltando un mes para la culminación de la vigencia.						Se recomienda a la Vicepresidencia Financiera – Grupo de Presupuesto y la Oficina Asesora de Planeación remitir a la Oficina de Control Interno, las gestiones adelantadas durante la vigencia para atender las afectaciones evidenciadas en la ejecución presupuestal con corte al mes de noviembre de 2020, teniendo como precedente el cierre de la vigencia y los compromisos de la entidad.

HALLAZGOS																																																																																		
CRITERIO DE AUDITORÍA	TIPO	DESCRIPCIÓN	RECOMENDACIÓN (aplica para SCI)																																																																															
Procedimiento Seguimiento al Presupuesto Código A2-1-10 Versión 7.	Observación	Observación No 5: Los Gastos de Inversión – Programa Modernización y Transformación al mes de noviembre registran una ejecución de \$24.853.291.456,13 correspondiente al 43.93% frente a los \$56.572.327.187,00 proyectados (Diferencia de 31.719.035.730,87), observandose que los rubros <i>Fortalecimiento Planeación Estratégica, Adminiatrción Proyectos de Banca Multilateral, Fabrica de Software, Arquitectura Empresarial, Business Intelligence, Transformación Arquitectura Organizacional, Diversificación del Portafolio Nuevos Productos y Enfoque Integral al Servicio</i> , registran porcentajes de cumplimiento inferior al 50% faltando un mes para la culminación de la vigencia y otros rubros como <i>Adecuación e Interventoría Puntos de Atención, Gestión del Cambio, Proyecto Análisis de Riesgos e Impactos y Proyecto de Cooperación Especial de Ciencia y Tecnología</i> , presentan 0.0% de ejecución.	Se recomienda a la Vicepresidencia Financiera – Grupo de Presupuesto y la Oficina Asesora de Planeación remitir a la Oficina de Control Interno, las gestiones adelantadas durante la vigencia para atender las afectaciones evidenciadas en la ejecución presupuestal con corte al mes de noviembre de 2020, teniendo como precedente el cierre de la vigencia y los compromisos de la entidad.																																																																															
Procedimiento Seguimiento al Presupuesto Código A2-1-10 Versión 7.	Observación	Observación No 6: En el reporte de ejecución presupuestal con corte al mes de noviembre de 2020, se observan diferencias en los saldos registrados correspondientes a las apropiaciones disponibles, los saldos disponibles sobre los compromisos registrados y los saldos de los compromisos no ejecutados, situación que se ha evidenciado en auditorías realizadas por esta Oficina en anteriores vigencias, como <u>ejemplo</u> se presenta la diferencia en las apropiaciones disponibles:	Se recomienda a la Vicepresidencia Financiera – Grupo de Presupuesto y la Oficina Asesora de Planeación junto con la Dirección de Tecnología, analizar las observaciones presentadas relacionadas con las diferencias generadas en el reporte de ejecución presupuestal, teniendo como precedente los posibles riesgos en la toma de decisiones.																																																																															
		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Código</th> <th style="text-align: center;">Nombre</th> <th style="text-align: center;">APROPIACION VIGENCIA (APR)</th> <th style="text-align: center;">APROPIACION DISPONIBLE (APR-CDP)</th> <th style="text-align: center;">DISPONIBILIDADES EMITIDAS (CDPs)</th> <th style="text-align: center;">Verificación OCI</th> <th style="text-align: center;">Verificación OCI</th> </tr> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">REFERENCIA</th> <th style="text-align: center;">A</th> <th style="text-align: center;">C</th> <th style="text-align: center;">B</th> <th style="text-align: center;">A-B</th> <th style="text-align: center;">(A-B)-C</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>PRESUPUESTO DE GASTOS Y DE INVERSIÓN</td> <td style="text-align: right;">3.503.622.043.583,23</td> <td style="text-align: right;">329.226.706.352,62</td> <td style="text-align: right;">3.284.799.495.620,61</td> <td style="text-align: right;">218.822.547.962,62</td> <td style="text-align: right;">-110.404.158.390,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">31</td> <td>GASTOS OPERACIONALES</td> <td style="text-align: right;">97.988.884.580,00</td> <td style="text-align: right;">8.731.281.290,20</td> <td style="text-align: right;">90.289.691.657,80</td> <td style="text-align: right;">7.699.192.922,20</td> <td style="text-align: right;">-1.032.088.368,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">311</td> <td>GASTOS ADMINISTRATIVOS</td> <td style="text-align: right;">63.363.766.819,00</td> <td style="text-align: right;">5.667.312.451,20</td> <td style="text-align: right;">58.292.826.145,80</td> <td style="text-align: right;">5.070.940.673,20</td> <td style="text-align: right;">-596.371.778,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">312</td> <td>GASTOS DE OPERACIÓN Y SERVICIOS</td> <td style="text-align: right;">30.722.531.354,00</td> <td style="text-align: right;">3.055.459.974,00</td> <td style="text-align: right;">28.102.787.970,00</td> <td style="text-align: right;">2.619.743.384,00</td> <td style="text-align: right;">-435.716.590,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">313</td> <td>OTROS GASTOS OPERACIONALES</td> <td style="text-align: right;">3.902.586.407,00</td> <td style="text-align: right;">8.508.865,00</td> <td style="text-align: right;">3.894.077.542,00</td> <td style="text-align: right;">8.508.865,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">32</td> <td>GASTOS NO OPERACIONALES</td> <td style="text-align: right;">173.015.785.981,00</td> <td style="text-align: right;">9.001.806.664,15</td> <td style="text-align: right;">164.013.979.316,85</td> <td style="text-align: right;">9.001.806.664,15</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">321</td> <td>SERVICIO DE LA DEUDA</td> <td style="text-align: right;">171.710.293.219,00</td> <td style="text-align: right;">7.956.329.068,15</td> <td style="text-align: right;">163.753.964.150,85</td> <td style="text-align: right;">7.956.329.068,15</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">322</td> <td>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</td> <td style="text-align: right;">1.305.492.762,00</td> <td style="text-align: right;">1.045.477.596,00</td> <td style="text-align: right;">260.015.166,00</td> <td style="text-align: right;">1.045.477.596,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">33</td> <td>PRESUPUESTO DE INVERSIÓN</td> <td style="text-align: right;">3.232.617.373.022,23</td> <td style="text-align: right;">311.493.618.398,27</td> <td style="text-align: right;">3.030.495.824.645,96</td> <td style="text-align: right;">202.121.548.376,27</td> <td style="text-align: right;">-109.372.070.022,00</td> </tr> </tbody> </table>	Código	Nombre	APROPIACION VIGENCIA (APR)	APROPIACION DISPONIBLE (APR-CDP)	DISPONIBILIDADES EMITIDAS (CDPs)	Verificación OCI	Verificación OCI	REFERENCIA		A	C	B	A-B	(A-B)-C	3	PRESUPUESTO DE GASTOS Y DE INVERSIÓN	3.503.622.043.583,23	329.226.706.352,62	3.284.799.495.620,61	218.822.547.962,62	-110.404.158.390,00	31	GASTOS OPERACIONALES	97.988.884.580,00	8.731.281.290,20	90.289.691.657,80	7.699.192.922,20	-1.032.088.368,00	311	GASTOS ADMINISTRATIVOS	63.363.766.819,00	5.667.312.451,20	58.292.826.145,80	5.070.940.673,20	-596.371.778,00	312	GASTOS DE OPERACIÓN Y SERVICIOS	30.722.531.354,00	3.055.459.974,00	28.102.787.970,00	2.619.743.384,00	-435.716.590,00	313	OTROS GASTOS OPERACIONALES	3.902.586.407,00	8.508.865,00	3.894.077.542,00	8.508.865,00	0,00	32	GASTOS NO OPERACIONALES	173.015.785.981,00	9.001.806.664,15	164.013.979.316,85	9.001.806.664,15	0,00	321	SERVICIO DE LA DEUDA	171.710.293.219,00	7.956.329.068,15	163.753.964.150,85	7.956.329.068,15	0,00	322	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	1.305.492.762,00	1.045.477.596,00	260.015.166,00	1.045.477.596,00	0,00	33	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	3.232.617.373.022,23	311.493.618.398,27	3.030.495.824.645,96	202.121.548.376,27	-109.372.070.022,00			
Código	Nombre	APROPIACION VIGENCIA (APR)	APROPIACION DISPONIBLE (APR-CDP)	DISPONIBILIDADES EMITIDAS (CDPs)	Verificación OCI	Verificación OCI																																																																												
REFERENCIA		A	C	B	A-B	(A-B)-C																																																																												
3	PRESUPUESTO DE GASTOS Y DE INVERSIÓN	3.503.622.043.583,23	329.226.706.352,62	3.284.799.495.620,61	218.822.547.962,62	-110.404.158.390,00																																																																												
31	GASTOS OPERACIONALES	97.988.884.580,00	8.731.281.290,20	90.289.691.657,80	7.699.192.922,20	-1.032.088.368,00																																																																												
311	GASTOS ADMINISTRATIVOS	63.363.766.819,00	5.667.312.451,20	58.292.826.145,80	5.070.940.673,20	-596.371.778,00																																																																												
312	GASTOS DE OPERACIÓN Y SERVICIOS	30.722.531.354,00	3.055.459.974,00	28.102.787.970,00	2.619.743.384,00	-435.716.590,00																																																																												
313	OTROS GASTOS OPERACIONALES	3.902.586.407,00	8.508.865,00	3.894.077.542,00	8.508.865,00	0,00																																																																												
32	GASTOS NO OPERACIONALES	173.015.785.981,00	9.001.806.664,15	164.013.979.316,85	9.001.806.664,15	0,00																																																																												
321	SERVICIO DE LA DEUDA	171.710.293.219,00	7.956.329.068,15	163.753.964.150,85	7.956.329.068,15	0,00																																																																												
322	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	1.305.492.762,00	1.045.477.596,00	260.015.166,00	1.045.477.596,00	0,00																																																																												
33	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	3.232.617.373.022,23	311.493.618.398,27	3.030.495.824.645,96	202.121.548.376,27	-109.372.070.022,00																																																																												

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

HALLAZGOS									
CRITERIO DE AUDITORÍA	TIPO	DESCRIPCIÓN						RECOMENDACIÓN (aplica para SCI)	
		331	PROGRAMA DE CRÉDITOS EDUCATIVOS	3.176.045.045,835,23	297.463.770.904,74	2.987.358.351.867,49	188.686.693.967,74	-108.777.076.937,00	
		332	PROGRAMA MODERNIZACIÓN Y TRANSFORMACIÓN	56.572.327.187,00	14.029.847.493,53	43.137.472.778,47	13.434.854.408,53	-594.993.085,00	
CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA (aplica para Sistemas de Gestión)									

	Nombre	Cargo	Fecha
ELABORACIÓN	Luis Alberto Obando M.	Profesional Especializado	
REVISIÓN	Jaime Beltran Arias	Coordinador Oficina Control Interno	
APROBACIÓN	Carlos Javier Rodriguez	Jefe Oficina Control Interno	