



<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 14</b>		


<b>TIPO DE AUDITORÍA</b>	Auditoria al Sistema de Control Interno	<b>LUGAR DE LA AUDITORIA</b>	ICETEX
<b>FECHA DEL INFORME</b>	13/08/2021	<b>FECHA DE LA AUDITORIA</b>	16/06/2021
<b>TIPO DE OBJETO DE AUDITORÍA</b>	Proceso(s)		
<b>OBJETO DE AUDITORÍA</b>	Gestión 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, aprobación, desagregación, modificación y seguimiento del presupuesto del ICETEX de la vigencia 2021.
<b>ALCANCE</b>	Evaluar la ejecución al proceso de Gestion Presupuestal con corte 30 de abril de 2021, revisando los procedimientos de Programación del presupuesto, Incorporación de información al sistema, Modificaciones de al presupuesto, Manejo del PAC, Registro presupuestal de Compromisos, Registro presupuestal de Obligaciones, Seguimiento al presupuesto y Consolidación del Cierre
<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 14</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 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>• Proceso interno ICETEX A2-1Gestión Presupuestal.</li> </ul>
--	---

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

Código: F180	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
Versión: 4		
Fecha: 3/09/2020		
Página 3 de 14		

<b>HALLAZGOS</b>																																																									
CRITERIO DE AUDITORÍA	TIPO	DESCRIPCIÓN	RECOMENDACIÓN (aplica para SCI)																																																						
<p>Acuerdo de Junta directiva del ICETEX 029 de 2019 - Título III. Composición del presupuesto - Artículo 4o. Composición "(...)"</p> <p><i>La disponibilidad inicial, corresponde al saldo de caja, bancos e inversiones temporales, descontando los recursos que pertenecen a terceros proyectados a 31 de diciembre del año en curso. El valor aprobado se ajustará al saldo real una vez se realice el cierre financiero de la vigencia anterior (...)"</i></p>	Observación	<p><b>Observación 1: Liquidación de la disponibilidad inicial para la vigencia 2021.</b></p> <p>Se efectuó revisión a la liquidación de la disponibilidad inicial descrita en el Acta del 10 de febrero de 2021 relacionada con la reunión de liquidación del disponible presupuestal de la vigencia 2021, la cual se detalla así:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Código cuenta</th> <th style="text-align: center;">nombre Cuenta</th> <th style="text-align: center;">Saldos Apoteosys 31-12-2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">11</td> <td>Efectivo</td> <td style="text-align: right;">601.108.019.525</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">13</td> <td>Inversiones y operaciones con derivados</td> <td style="text-align: right;">400.797.153.940</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">29079504</td> <td>Prima de seguro 1.5%</td> <td style="text-align: right;">- 186.115.409.045</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">29079505</td> <td>Fondo de garantías Ley 1002</td> <td style="text-align: right;">- 31.174.497.135</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">29079506</td> <td>Remanentes fondos y alianzas</td> <td style="text-align: right;">- 23.907.905.586</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">29079507</td> <td>Subf.gtia. Codeudor COVID 19 acuerdo 036</td> <td style="text-align: right;">- 24.262.555.000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">29079508</td> <td>Subf.gtia. Codeu covid19 acuerdo 034 IES</td> <td style="text-align: right;">- 27.848.945.000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">81959525</td> <td>Creación fondo de sostenibilidad</td> <td style="text-align: right;">- 176.996.803.796</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>Total Disponible</b></td> <td style="text-align: right;"><b>531.599.057.903</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2511</td> <td>Proveedores y servicios por pagar</td> <td style="text-align: right;">13.050.517.084</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2519</td> <td>Retenciones y aportes laborales</td> <td style="text-align: right;">117.897.535</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2553</td> <td>Sistema general de riesgos laborales</td> <td style="text-align: right;">279.627.682</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2590</td> <td>Diversas</td> <td style="text-align: right;">* 5.750.055.576</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">27</td> <td>Obligaciones laborales</td> <td style="text-align: right;">2.259.409.849</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2907</td> <td>Ingresos Anticipados</td> <td style="text-align: right;">** 5.313.423.248</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2990</td> <td>Diversos</td> <td style="text-align: right;">3.970.153.973</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Balance TAE</td> <td style="text-align: right;">*** 1.682.892.504</td> </tr> </tbody> </table>	Código cuenta	nombre Cuenta	Saldos Apoteosys 31-12-2020	11	Efectivo	601.108.019.525	13	Inversiones y operaciones con derivados	400.797.153.940	29079504	Prima de seguro 1.5%	- 186.115.409.045	29079505	Fondo de garantías Ley 1002	- 31.174.497.135	29079506	Remanentes fondos y alianzas	- 23.907.905.586	29079507	Subf.gtia. Codeudor COVID 19 acuerdo 036	- 24.262.555.000	29079508	Subf.gtia. Codeu covid19 acuerdo 034 IES	- 27.848.945.000	81959525	Creación fondo de sostenibilidad	- 176.996.803.796	<b>Total Disponible</b>		<b>531.599.057.903</b>	2511	Proveedores y servicios por pagar	13.050.517.084	2519	Retenciones y aportes laborales	117.897.535	2553	Sistema general de riesgos laborales	279.627.682	2590	Diversas	* 5.750.055.576	27	Obligaciones laborales	2.259.409.849	2907	Ingresos Anticipados	** 5.313.423.248	2990	Diversos	3.970.153.973	2	Balance TAE	*** 1.682.892.504	<p>Se recomienda a la Coordinación del Grupo de Presupuesto y Dirección de Contabilidad, indicar el motivo por el cual no se toma en cuenta el saldo de los activos del recursos TAE para la liquidación de la disponibilidad inicial, e igualmente, se recomienda documentar en el Sistema de Gestion de Calidad o actos administrativos la metodología para la liquidación de la disponibilidad inicial.</p>
		Código cuenta	nombre Cuenta	Saldos Apoteosys 31-12-2020																																																					
		11	Efectivo	601.108.019.525																																																					
		13	Inversiones y operaciones con derivados	400.797.153.940																																																					
		29079504	Prima de seguro 1.5%	- 186.115.409.045																																																					
		29079505	Fondo de garantías Ley 1002	- 31.174.497.135																																																					
		29079506	Remanentes fondos y alianzas	- 23.907.905.586																																																					
		29079507	Subf.gtia. Codeudor COVID 19 acuerdo 036	- 24.262.555.000																																																					
		29079508	Subf.gtia. Codeu covid19 acuerdo 034 IES	- 27.848.945.000																																																					
		81959525	Creación fondo de sostenibilidad	- 176.996.803.796																																																					
		<b>Total Disponible</b>		<b>531.599.057.903</b>																																																					
		2511	Proveedores y servicios por pagar	13.050.517.084																																																					
		2519	Retenciones y aportes laborales	117.897.535																																																					
		2553	Sistema general de riesgos laborales	279.627.682																																																					
		2590	Diversas	* 5.750.055.576																																																					
		27	Obligaciones laborales	2.259.409.849																																																					
		2907	Ingresos Anticipados	** 5.313.423.248																																																					
2990	Diversos	3.970.153.973																																																							
2	Balance TAE	*** 1.682.892.504																																																							

<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 4 de 14</b>		


		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Total Terceros</b></td> <td style="text-align: right;"><b>42.423.977.451</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Disponibilidad liquidada</b></td> <td style="text-align: right;"><b>489.175.080.452</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ACUERDO No. 74 de 2020</td> <td style="text-align: right;">123.804.853.298</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><b>Disponibilidad Inicial liquidada</b></td> <td style="text-align: right;"><b>365.370.227.154</b></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ACUERDO No. 08 de 2021</td> <td style="text-align: right;"><b>365.370.227.154,00</b></td> </tr> </table> <p>* Este rubro equivale a: 2590 Diversas (15.750.707.503) – 25909513 Cuentas por pagar operación TAE (651.927)</p> <p>** Este rubro equivale a: 29070501 Intereses amortización (5.392.435) + 29071001 De fondos en administración (5.302.972.262) + 29079501 Otros recibidos por anticipado (5.058.551).</p> <p>*** Este rubro corresponde al total del pasivo del centro de utilidad (0390) de recursos TAE</p> <p>De conformidad con la liquidación de la disponibilidad inicial descrita anteriormente, se evidencian que para el total disponible descrito en el Acta de reunión liquidación del disponible presupuestal vigencia 2021, no se descuenta el valor de los activos del centro de utilidad 0390 recursos TAE por valor de \$8.573.575.919 (11 Efectivo + 13 Inversiones y operaciones con derivados), teniendo en cuenta que de conformidad con el Acuerdo de Junta Directiva del ICETEX 029 de 2019, la disponibilidad inicial corresponde <i>“al saldo de caja, bancos e inversiones temporales, descontando los recursos que pertenecen a terceros (...)”</i>.</p> <p>Por lo anterior, no se evidencia documento ilustrativo alguno como: acto administrativo, guía o instructivo, en el cual se detalle la metodología para la liquidación de la disponibilidad inicial o conceptos específicos, teniendo en cuenta que esta oficina aplicó los saldos de las cuentas representadas en el Acta del 10 de febrero de 2021, en vigencias anteriores, en donde no concuerda con el acto administrativo de ajuste de la disponibilidad inicial. (Ver anexo A)</p>	<b>Total Terceros</b>	<b>42.423.977.451</b>	<b>Disponibilidad liquidada</b>	<b>489.175.080.452</b>	ACUERDO No. 74 de 2020	123.804.853.298	<b>Disponibilidad Inicial liquidada</b>	<b>365.370.227.154</b>	ACUERDO No. 08 de 2021	<b>365.370.227.154,00</b>	
<b>Total Terceros</b>	<b>42.423.977.451</b>												
<b>Disponibilidad liquidada</b>	<b>489.175.080.452</b>												
ACUERDO No. 74 de 2020	123.804.853.298												
<b>Disponibilidad Inicial liquidada</b>	<b>365.370.227.154</b>												
ACUERDO No. 08 de 2021	<b>365.370.227.154,00</b>												
Procedimiento A2-1-02 Incorporación de información al sistema Presupuestal.	Observación	<p><b>Observación 2 Modificaciones de las apropiaciones.</b></p> <p>Teniendo en cuenta las fechas de las sesiones de Junta Directiva en el cual se aprobaron las modificaciones al presupuesto y las fechas de expedición de los Acuerdos de Junta Directiva y Resoluciones de desagregación, se efectuó revisión a la concordancia de la información registrada en los informes de</p>	Teniendo en cuenta las causas que originan estas deficiencias, se exhorta a la Coordinación del Grupo de Presupuesto y Dirección de Tecnología evaluar la										

<p>Acuerdo de Junta directiva del ICETEX 029 de 2019 - Artículo 13°.</p> <p><b>Modificaciones.</b></p> <p><i>"(...) Una vez aprobada la solicitud de modificación, el Representante Legal deberá actualizar la Resolución de desagregación del Presupuesto Anual."</i></p>	<p>ejecución Presupuestal del aplicativo Apoteosys (Apropiación inicial - Apropiación vigencia apr), encontrando las siguientes diferencias:</p> <p>Febrero- 2021</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Nombre</th> <th>Resolución 1060 - 15/03/2021</th> <th>Reporte de ejecución presupuestal febrero 2021 - apropiación vigencia (APR)</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IG313003</td> <td>Transferencias corrientes</td> <td>3.528.685.548</td> <td>3.346.685.548</td> <td>182.000.000</td> </tr> <tr> <td>IG313090</td> <td>Otros</td> <td>677.023.680</td> <td>859.023.680</td> <td>- 182.000.000</td> </tr> <tr> <td>IG332031</td> <td>Fortalecimiento planeación institucional</td> <td>3.223.562.428</td> <td>2.588.426.009</td> <td>635.136.419</td> </tr> <tr> <td>IG332900</td> <td>Apoyo modernización y transformación</td> <td>1.997.317.364</td> <td>1.004.183.783</td> <td>993.133.581</td> </tr> <tr> <td>IG332912</td> <td>Proyecto mejoramiento del modelo de gest.,</td> <td>-</td> <td>1.628.270.000</td> <td>- 1.628.270.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Marzo- 2021</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Nombre</th> <th>Resolución 1060 - 15/03/2021</th> <th>Reporte de ejecución presupuestal MARzo 2021 - apropiación vigencia (APR)</th> <th>Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IG313003</td> <td>Transferencias corrientes</td> <td>3.528.685.548</td> <td>3.346.685.548</td> <td>182.000.000</td> </tr> <tr> <td>IG313090</td> <td>Otros</td> <td>677.023.680</td> <td>859.023.680</td> <td>- 182.000.000</td> </tr> <tr> <td>IG332031</td> <td>Fortalecimiento planeación institucional</td> <td>3.223.562.428</td> <td>2.588.426.009</td> <td>635.136.419</td> </tr> <tr> <td>IG332900</td> <td>Apoyo modernización y transformación</td> <td>1.997.317.364</td> <td>1.004.183.783</td> <td>993.133.581</td> </tr> <tr> <td>IG332912</td> <td>Proyecto mejoramiento del modelo de gest.,</td> <td>-</td> <td>1.628.270.000</td> <td>- 1.628.270.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Abril – 2021</p>	Código	Nombre	Resolución 1060 - 15/03/2021	Reporte de ejecución presupuestal febrero 2021 - apropiación vigencia (APR)	Diferencia	IG313003	Transferencias corrientes	3.528.685.548	3.346.685.548	182.000.000	IG313090	Otros	677.023.680	859.023.680	- 182.000.000	IG332031	Fortalecimiento planeación institucional	3.223.562.428	2.588.426.009	635.136.419	IG332900	Apoyo modernización y transformación	1.997.317.364	1.004.183.783	993.133.581	IG332912	Proyecto mejoramiento del modelo de gest.,	-	1.628.270.000	- 1.628.270.000	Código	Nombre	Resolución 1060 - 15/03/2021	Reporte de ejecución presupuestal MARzo 2021 - apropiación vigencia (APR)	Diferencia	IG313003	Transferencias corrientes	3.528.685.548	3.346.685.548	182.000.000	IG313090	Otros	677.023.680	859.023.680	- 182.000.000	IG332031	Fortalecimiento planeación institucional	3.223.562.428	2.588.426.009	635.136.419	IG332900	Apoyo modernización y transformación	1.997.317.364	1.004.183.783	993.133.581	IG332912	Proyecto mejoramiento del modelo de gest.,	-	1.628.270.000	- 1.628.270.000	<p>posibilidad de establecer nuevas acciones de mejoramiento relacionadas con la gestión del proveedor, con el fin de subsanar estas debilidades en la generación de informes que han sido objeto de revisión desde vigencias anteriores.</p>
Código	Nombre	Resolución 1060 - 15/03/2021	Reporte de ejecución presupuestal febrero 2021 - apropiación vigencia (APR)	Diferencia																																																										
IG313003	Transferencias corrientes	3.528.685.548	3.346.685.548	182.000.000																																																										
IG313090	Otros	677.023.680	859.023.680	- 182.000.000																																																										
IG332031	Fortalecimiento planeación institucional	3.223.562.428	2.588.426.009	635.136.419																																																										
IG332900	Apoyo modernización y transformación	1.997.317.364	1.004.183.783	993.133.581																																																										
IG332912	Proyecto mejoramiento del modelo de gest.,	-	1.628.270.000	- 1.628.270.000																																																										
Código	Nombre	Resolución 1060 - 15/03/2021	Reporte de ejecución presupuestal MARzo 2021 - apropiación vigencia (APR)	Diferencia																																																										
IG313003	Transferencias corrientes	3.528.685.548	3.346.685.548	182.000.000																																																										
IG313090	Otros	677.023.680	859.023.680	- 182.000.000																																																										
IG332031	Fortalecimiento planeación institucional	3.223.562.428	2.588.426.009	635.136.419																																																										
IG332900	Apoyo modernización y transformación	1.997.317.364	1.004.183.783	993.133.581																																																										
IG332912	Proyecto mejoramiento del modelo de gest.,	-	1.628.270.000	- 1.628.270.000																																																										

		Reporte de ejecución presupuestal abril 2021 - apropiación vigencia (APR)				Diferencia
		Código	Nombre	Resolución 1060 - 15/03/2021		
		IF225	Emisiones de títulos de deuda	-	500.000.000.000	500.000.000.000
		IG313003	Transferencias corrientes	3.528.685.548	3.346.685.548	182.000.000
		IG313090	Otros	677.023.680	859.023.680	182.000.000
		<p>Por lo anterior, se evidencia valores de apropiaciones de ciertos rubros en el aplicativo Apoteosys, diferente a lo descrito en las Resoluciones de desagregación del presupuesto.</p> <p>De conformidad con lo indicado por la Coordinación del Grupo de Presupuesto en la reunión del 5 de agosto de 2021, esto se debe a deficiencias en el aplicativo financiero Apoteosys, las cuales han sido reportadas en repetidas oportunidades a la Dirección de Tecnología, sin que a la fecha se haya obtenido una respuesta definitiva; Así mismo, esta situación se ha reportado como Evento de Riesgo Operativo.</p>				
Acuerdo de Junta directiva del ICETEX 029 de 2019 VII. Seguimiento financiero Artículo 28°. Seguimiento financiero.	Observación	<p><b>Observación 3: Ejecución del Presupuesto frente a lo programado.</b></p> <p>Se efectuó evaluación a la adecuada ejecución del presupuesto frente a la programación del mismo con corte 31 de mayo del 2021, encontrando evidentes diferencias entre los dos aspectos por parte de las áreas ejecutoras del Gasto, descritos así:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Se encontraron rubros con sobre ejecución del presupuesto mayor al 150% frente a lo programado. (Ver anexo B.)</li> <li>Se encontró ejecución de ciertos rubros sin programación del mismo.</li> </ol>				<p>Se recomienda a la Oficina Asesora de Planeación y Coordinación Grupo de Presupuesto, formular recomendaciones a través del informe del seguimiento trimestral del presupuesto presentado al Representante Legal de la Entidad, reiterando a las áreas ejecutoras la adecuada ejecución del presupuesto acorde a la programación del mismo.</p>
		Código	Nombre	Total ejecutado	Total programado	

		<table border="1"> <tr> <td>IF214005</td> <td>Ingreso fondo sostenibilidad créd.educat</td> <td>41.061.065.072,34</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>IF214009</td> <td>Otros ingresos operacionales</td> <td>9.624.712,00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>IG311001001005092</td> <td>Bonificación de dirección</td> <td>78.873.414,00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>IG332211003034</td> <td>Gestor documental</td> <td>388.799.997,00</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>IG332901</td> <td>Proyecto transformación y competitividad</td> <td>53.009.225,00</td> <td>-</td> </tr> </table>	IF214005	Ingreso fondo sostenibilidad créd.educat	41.061.065.072,34	-	IF214009	Otros ingresos operacionales	9.624.712,00	-	IG311001001005092	Bonificación de dirección	78.873.414,00	-	IG332211003034	Gestor documental	388.799.997,00	-	IG332901	Proyecto transformación y competitividad	53.009.225,00	-	
IF214005	Ingreso fondo sostenibilidad créd.educat	41.061.065.072,34	-																				
IF214009	Otros ingresos operacionales	9.624.712,00	-																				
IG311001001005092	Bonificación de dirección	78.873.414,00	-																				
IG332211003034	Gestor documental	388.799.997,00	-																				
IG332901	Proyecto transformación y competitividad	53.009.225,00	-																				
Mapa de riesgos proceso de Gestion Presupuestal	Observación	<p><b>Observación 4: Ejecución y evidencia de la aplicación de los controles del Mapa de Riesgo.</b></p> <p>Se efectuó verificación al cumplimiento de la ejecución de los controles determinados en el Mapa de Riesgo Operativo del proceso de Gestion Presupuestal, en donde se encontró la siguiente situación:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Riesgos</th> <th colspan="2">R58 Ingresar la asignación presupuestal a un rubro que no corresponde.</th> </tr> <tr> <th>Causa</th> <th>Control</th> <th>Observación OCI</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CA131 Desconocimiento de la codificación de los rubros presupuestales y su objeto por parte de presupuesto</td> <td>C14 Control dual - El funcionario asignado carga el presupuesto en el aplicativo financiero. Posteriormente se realiza una revisión por parte del coordinador de presupuesto frente a la información remitida por planeación</td> <td>La Coordinación del Grupo de Presupuesto adjunta archivo con la apropiación inicial del presupuesto, pero no se evidencia el soporte de control dual detallado en la descripción del control, por lo que se debe documentar la ejecución de conformidad con la descripción indicada en el Mapa de Riesgos</td> </tr> </tbody> </table>	Riesgos	R58 Ingresar la asignación presupuestal a un rubro que no corresponde.		Causa	Control	Observación OCI	CA131 Desconocimiento de la codificación de los rubros presupuestales y su objeto por parte de presupuesto	C14 Control dual - El funcionario asignado carga el presupuesto en el aplicativo financiero. Posteriormente se realiza una revisión por parte del coordinador de presupuesto frente a la información remitida por planeación	La Coordinación del Grupo de Presupuesto adjunta archivo con la apropiación inicial del presupuesto, pero no se evidencia el soporte de control dual detallado en la descripción del control, por lo que se debe documentar la ejecución de conformidad con la descripción indicada en el Mapa de Riesgos	Se recomienda documentar la evidencia del Control de conformidad con la descripción del mismo.											
Riesgos	R58 Ingresar la asignación presupuestal a un rubro que no corresponde.																						
Causa	Control	Observación OCI																					
CA131 Desconocimiento de la codificación de los rubros presupuestales y su objeto por parte de presupuesto	C14 Control dual - El funcionario asignado carga el presupuesto en el aplicativo financiero. Posteriormente se realiza una revisión por parte del coordinador de presupuesto frente a la información remitida por planeación	La Coordinación del Grupo de Presupuesto adjunta archivo con la apropiación inicial del presupuesto, pero no se evidencia el soporte de control dual detallado en la descripción del control, por lo que se debe documentar la ejecución de conformidad con la descripción indicada en el Mapa de Riesgos																					


<b>CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA (aplica para Sistemas de Gestión)</b>	
---	--

<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 14</b>		

--	--


	Nombre	Cargo	Fecha
<b>ELABORACIÓN</b>	Adrian Felipe Agudelo Sanchez	Profesional Universitario 01	14-07-2021
<b>APROBACIÓN</b>	Carlos Javier Rodríguez Ordóñez	Jefe Oficina de Control Interno	19-07-2021




<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 14</b>		

Anexo A: Liquidación disponibilidad inicial vigencias anteriores

Código cuenta	Nombre Cuenta	Vigencia 2020	Vigencia 2019	Vigencia 2018
		Saldos Apoteosys 31-12-2019	Saldos Apoteosys 31-12-2018	Saldos Apoteosys 31-12-2017
11	Efectivo	250.385.126.586,00	315.655.158.982,00	245.525.717.604,00
13	Inversiones y operaciones con derivados	393.523.905.396,00	301.509.363.933,00	235.550.128.767,00
29079504	Prima de seguro 1.5%	184.771.349.695,00	152.474.661.012,00	117.675.508.297,00
29079505	Fondo de garantías Ley 1002	-49.106.189.094,00	-24.799.233.284,00	-23.681.244.785,00
29079506	Remanentes fondos y alianzas			
29079507	Subf. gta. Codeudor Covid 19 acuerdo 036			
29079508	Subf.gta. Codeu covid19 acuerdo 034 IES			
81959525	Creación fondo de sostenibilidad	147.738.763.688,00	120.728.090.634,00	-86.873.455.573,00
<b>Total Disponible</b>		<b>262.292.729.505,00</b>	<b>319.162.537.985,00</b>	<b>252.845.637.716,00</b>
2511	Proveedores y servicios por pagar	9.380.475.246,00	3.933.137.132,00	12.170.270.127,00
2519	Retenciones y aportes laborales	175.564.542,00	179.809.869,00	54.812.106,00
2553	Sistema general de riesgos laborales	273.814.982,00	265.547.782,00	1.442.782,00
2590	Diversas	38.012.154.335,00	13.369.344.158,00	14.069.771.395,00
25909513	Cuentas por pagar operación Tae	-24.262.870.268,00	-138.026,00	-6.184.776,00
27	Obligaciones laborales	1.706.623.535,00	1.615.389.604,00	1.869.400.197,00
29070501	Intereses amortización	5.392.435,00	5.392.435,00	5.392.435,00
29071001	De fondos en Administración	8.165.843.104,00	10.555.069.831,00	11.538.307.808,00
29079501	Otros recibidos por anticipado	0,00	0,00	0,00


<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 10 de 14</b>		

2990	Diversos	5.838.350.387,00	5.772.936.020,00	3.138.915.207,00
2	Pasivo (TAE).	25.983.322.487,00	1.828.147.106,00	1.923.581.801,00
<b>Total Terceros</b>		<b>65.278.670.785,00</b>	<b>37.524.635.911,00</b>	<b>44.765.709.082,00</b>
<b>Disponibilidad inicial OCI</b>		<b>197.014.058.720,00</b>	<b>281.637.902.074,00</b>	<b>208.079.928.634,00</b>
ACUERDO No. 035 de 2019		197.008.000.000,00	193.172.705.552,00	184.805.456.530,00
ACUERDO No. 08 de 2021		6.058.719,00	62.039.733.433,00	182.806.717.664,00
<b>Ajuste Disponibilidad OCI</b>		6.058.720,00	88.465.196.522,00	23.274.472.104,00
<b>Diferencia</b>		-1,00	-26.425.463.089,00	159.532.245.560,00


<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 11 de 14</b>		

Anexos B: Ejecución de gastos superior al 150% frente a lo programado.


Código	Nombre	Total ejecutado	Total programado	Porcentaje
IG3	PRESUPUESTO DE GASTOS Y DE INVERSIÓN	5.605.448.726.241,67	2.699.580.968.040,50	208%
IG31	GASTOS OPERACIONALES	73.152.926.860,05	43.133.378.788,82	170%
IG311	GASTOS ADMINISTRATIVOS	43.952.062.717,06	24.382.862.750,40	180%
IG311001	GASTOS DE PERSONAL	19.291.767.159,00	8.930.758.539,06	216%
IG311001001	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NÓMI	14.274.725.584,00	6.954.884.456,69	205%
IG311001001001	SUELDOS DE PERSONAL DE NÓMINA	11.721.471.275,00	4.790.982.180,00	245%
IG311001001001001	SUELDOS	10.927.255.825,00	4.311.046.420,00	253%
IG311001001001090	BONIFICACIÓN POR COORDINACIÓN	302.695.998,00	106.828.610,00	283%
IG311001001004	PRIMA TÉCNICA	1.510.853.705,00	672.002.055,00	225%
IG311001001004001	PRIMA TÉCNICA SALARIAL	836.452.422,00	316.608.420,00	264%
IG311001001004002	PRIMA TÉCNICA NO SALARIAL	674.401.283,00	355.393.635,00	190%
IG311001001005002	BONIFICACIÓN POR SERVICIOS PRESTADOS	387.678.151,00	145.855.558,04	266%
IG311001001005005	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	41.562.833,00	23.710.920,00	175%
IG311001001005012	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	20.422.058,00	8.041.695,00	254%
IG311001001005013	AUXILIO DE TRANSPORTE	29.910.024,00	11.063.765,00	270%
IG311002004004015	PAPELERÍA, ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICIN	66.425.330,50	31.379.239,00	212%
IG311002004005004	MANTENIMIENTO DE VÍAS, ESTRUCTURAS Y RED	3.639.364.247,00	1.423.135.815,00	256%
IG311002004005005	MANTENIMIENTO EQUIPO COMUNICACIÓN Y	1.117.132.301,00	404.666.435,00	276%
IG311002004005008	SERVICIO DE ASEO Y CAFETERÍA	788.920.437,00	456.438.505,00	173%
IG311002004008	SERVICIOS PÚBLICOS	1.862.544.689,00	1.083.173.855,00	172%

<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 12 de 14</b>		

<b>Código</b>	<b>Nombre</b>	<b>Total ejecutado</b>	<b>Total programado</b>	<b>Porcentaje</b>
IG311002004010	ARRENDAMIENTOS	626.017.731,00	351.553.620,00	178%
IG312	GASTOS DE OPERACIÓN Y SERVICIOS	28.726.645.720,99	18.417.041.068,42	156%
IG312001	ADQUISICIÓN BIENES O SERVICIOS OPERATIVO	28.726.645.720,99	18.417.041.068,42	156%
IG312001020	ADQUISICIÓN DE SERVICIOS OPERATIVOS	28.726.645.720,99	18.417.041.068,42	156%
IG312001020200	SERVICIOS OPERATIVOS PRESIDENCIA	172.716.910,00	69.043.200,00	250%
IG312001020220	SERVICIOS OPERATIVOS OFICINA JURÍDICA	987.181.735,00	630.721.265,00	157%
IG312001020240	SERVICIOS OPERATIVOS COMERCIAL Y MERCADE	3.284.262.736,00	1.707.878.560,00	192%
IG312001020250	SERVICIOS OPERATIVOS DE RIESGO	461.657.823,00	228.508.624,00	202%
IG312001020260	SERVICIOS OPERATIVOS CONTROL INTERNO	182.958.742,00	98.266.180,00	186%
IG312001020400	SERVICIOS OPERATIVOS FINANCIEROS	1.909.797.382,19	1.073.652.395,00	178%
IG312001020600	SERVICIOS OPERATIVOS CRÉDITO Y COBRANZAS	8.270.508.152,68	4.264.301.934,00	194%
IG312001020700	SERVICIOS OPERATIVOS PARA FONDOS	2.898.024.525,76	1.765.707.330,00	164%
IG313090	OTROS	474.218.422,00	282.093.200,00	168%
IG313090001	DEFENSOR DEL CONSUMIDOR FINANCIERO	218.720.662,00	140.150.000,00	156%
IG313090002	REVISORÍA FISCAL	255.497.760,00	141.943.200,00	180%
IG321001002	INTERESES Y COMISIONES	122.773.712.623,94	78.431.989.809,00	157%
IG321001004	FONDO DE CONTINGENCIAS	6.971.348.699,10	2.761.227.000,00	252%
IG33	PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	5.361.309.414.538,66	2.355.414.115.971,68	228%
IG331	PROGRAMA DE CRÉDITOS EDUCATIVOS	5.337.936.756.549,30	2.328.743.303.188,80	229%
IG331610	CRÉDITOS REMBOLSABLES	2.457.853.317.825,00	1.259.275.896.273,54	195%
IG331610010	FONDOS INSTITUCIONALES	31.027.793.221,00	17.178.801.303,11	181%
IG331610010010	FONDO SOSTENIBILIDAD CRÉDITO EDUCATIVO	31.027.793.221,00	17.178.801.303,11	181%

<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 13 de 14</b>		

Código	Nombre	Total ejecutado	Total programado	Porcentaje
IG331610015	CRÉDITO TRADICIONAL	777.921.652.555,00	495.329.178.215,03	157%
IG331610015001	PREGRADO PAÍS	601.190.183.458,00	333.069.726.907,56	180%
IG331610031	CRÉDITO ACCES	1.648.903.872.049,00	746.767.916.755,41	221%
IG331610031001	PREGRADO PAÍS ACCES	1.613.814.422.718,00	727.742.916.755,41	222%
IG331610031012	ALIANZAS - SUMA A TU REGION	3.002.504.735,00	1.415.000.000,00	212%
IG331610031012002	ALIANZAS - SUMA A TU REGION - REC. PROPI	3.002.504.735,00	1.415.000.000,00	212%
IG331610031019	ALIANZAS - ACCES	32.086.944.596,00	17.610.000.000,00	182%
IG331610031019001	ACCES PREGR PAÍS REYSU - ALIANZAS GIROS	32.086.944.596,00	17.610.000.000,00	182%
IG331620	CRÉDITOS CONDONABLES	2.880.083.438.724,30	1.019.465.386.140,26	283%
IG331620630	PROYECTOS DE LEY Y FONDOS MEN	2.764.836.843.175,00	892.472.657.948,51	310%
IG331620630705	EDUCACIÓN SUPERIOR	2.764.836.843.175,00	892.472.657.948,51	310%
IG331620630705027	ASISTENCIA A COMUNIDADES INDIGENAS	69.702.643.379,00	23.234.214.460,10	300%
IG331620630705035	ASISTENCIA A COMUNIDADES NEGRAS	127.458.214.551,00	42.486.071.517,12	300%
IG331620630705041	FONDO SUBSIDIOS SOSTENIMIENTO DISCAPACIT	1.531.940.000,00	235.918.760,00	649%
IG331620630705043	FONDO COMUNIDADES RROM	569.006.285,00	87.626.967,89	649%
IG331620630705046	FONDO REPARACIÓN VÍCTIMAS CONFLICTO	68.554.314.895,00	10.557.364.493,83	649%
IG331620630705048	CRÉDITO CONDONABLE OMAIRA SÁNCHEZ	223.084.212,00	107.843.121,96	207%
IG331620630705052	FONDO SER PILO PAGA 1 y 2	74.654.090.737,00	31.767.062.899,24	235%
IG331620630705053	FONDO SER PILO PAGA 3	365.451.825.409,00	103.413.466.240,16	353%
IG331620630705054	FONDO SER PILO PAGA 4	424.670.157.400,00	75.796.476.022,04	560%
IG331620630705060	FONDO GENERACIÓN E - COMPONENTE EXCELENC	630.157.032.397,00	234.633.316.027,00	269%
IG331620630705061	FONDO GENERACIÓN E - COMPONENTE EQUIDAD	1.001.864.533.910,00	370.153.297.439,17	271%

<b>Código: F180</b>	<b>INFORME DE AUDITORIA DE GESTION</b>	
<b>Versión: 4</b>		
<b>Fecha: 3/09/2020</b>		
<b>Página 14 de 14</b>		

<b>Código</b>	<b>Nombre</b>	<b>Total ejecutado</b>	<b>Total programado</b>	<b>Porcentaje</b>
IG332031004008	DISEÑO Y OPTIMIZACIÓN, PROCESOS Y PROCED	424.931.649,00	103.121.330,00	412%
IG332550	FORTALECIMIENTO COMERCIAL Y DE MERCADEO	14.266.521.441,00	9.302.910.849,72	153%