

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA MACRO PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA DICIEMBRE 2021

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
“Gestión de resultados con Valores”
Diciembre de 2021**

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA

 @uniquindio  universidaddelquindio  uniquindioconectada

www.uniquindio.edu.co

1. INTRODUCCIÓN:

La 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”, señala, entre otros aspectos relacionados con el Control Interno y la gestión financiera de las entidades públicas:

“Artículo 3. Características del Control Interno:

(...) a) El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad.

(...) e) Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna, de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros. (...)”

Artículo 12. Funciones de los auditores internos:

“(...) d) Verificar que los controles asociados con todas y cada una de las actividades de la organización estén adecuadamente definidos, sean apropiados y se mejoren permanentemente, de acuerdo con la evolución de la entidad; (...)”

“(...) e) Velar por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos, planes, programas, proyectos y metas de la organización y recomendar los ajustes necesarios;

“(...) g) Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios;

“(...) k) Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas;

De otro lado, la Ley 1753 en su artículo 133, indicó:

“ARTÍCULO 133. Integración de Sistemas de Gestión. *Intégrense en un solo Sistema de Gestión, los Sistemas de Gestión de la Calidad de qué trata la Ley 872 de 2003 y de Desarrollo Administrativo de que trata la Ley 489 de 1998. El Sistema de Gestión deberá articularse con los Sistemas Nacional e Institucional de Control Interno consagrado en la Ley 87 de 1993 y en los artículos 27 al 29 de la Ley 489 de 1998, de tal manera que permita el fortalecimiento de los mecanismos, métodos y procedimientos de control al interior de los organismos y entidades del Estado.*

El Gobierno Nacional reglamentará la materia y establecerá el modelo que desarrolle la integración y articulación de los anteriores sistemas, en el cual se

deberá determinar de manera clara el campo de aplicación de cada uno de ellos con criterios diferenciales en el territorio nacional.

Una vez se reglamente y entre en aplicación el nuevo Modelo de Gestión, los artículos 15 al 23 de la Ley 489 de 1998 y la Ley 872 de 2003 perderán vigencia.”

Fue así como con el 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*” se adoptó el nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, que articula el Modelo Estándar de Control Interno, el cual sirvió de base para la elaboración de la Guía de Auditoría para entidades públicas, utilizada como referente en este proceso de auditoría interna.

En el mismo sentido, el Consejo Superior de la Universidad del Quindío en el Acuerdo 040 del 27 de mayo de 1994, “*Por el cual se establece el Sistema de Control Interno en la Universidad del Quindío y se reestructura la Oficina de Auditoría interna*”, menciona en su artículo 3°, que dentro de los objetivos del Sistema de Control Interno se encuentran los siguientes:

“a. Proteger los recursos de la Organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que la afecten.

b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional. (...)”

“(...) d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional. (...)

“(...) f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos. (...)”

Es así como el Comité de Coordinación de Control Interno de la Universidad del Quindío, en sesión del 23 de febrero de 2021, aprobó el Plan Anual de Auditoría de la vigencia 2021 para la institución, en el sentido de definir los procesos objeto de auditoría resultado de una metodología de asignación de riesgos y en el cual quedó seleccionado el macro proceso de Gestión Financiera.

Por lo anterior, la Oficina Asesora de Control Interno realizó la auditoría interna al Macro proceso de Gestión Financiera, utilizando el marco normativo existente y cumpliendo con el propósito fundamental del proceso auditor de agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, aportando al logro de los objetivos institucionales.

2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA INTERNA

Evaluar la existencia y confiabilidad de los controles aplicados en el proceso de Gestión Financiera de la Universidad del Quindío, de tal forma que se identifique la confiabilidad, relevancia, realidad y oportunidad de la información contable y presupuestal de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y demás normatividad legal vigente.

3. ALCANCE:

El periodo a auditar se encuentra comprendido entre el 01 de enero y el 30 de septiembre de 2021 y se hará énfasis en los siguientes aspectos:

- CHIP 3er trimestre 2021
- Confiabilidad, relevancia y oportunidad de la información contable.
- Ejecución presupuestal
- Cuentas por pagar
- Conciliaciones bancarias
- Cuentas por cobrar
- Facturación electrónica
- Procedimiento de pagos a proveedores
- Gestión de riesgos
- Cumplimiento al Plan de Mejoramiento con la Contraloría Departamental y la Contraloría General de la República

4. CRITERIOS DE AUDITORÍA:

Los criterios de Auditoría Interna se presentan en el Plan de Auditoría (Ver Anexo 1), adicionalmente, en relación al marco legal que rige la contabilidad pública, la Contaduría General de la Nación expidió la Resolución 354 de 2007, “Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación”, en la cual se aclara el alcance de la aplicación de dicho régimen de contabilidad, así:

“Artículo 5: El Régimen de Contabilidad Pública debe ser aplicado por los organismos y entidades que integran las Ramas del Poder Público en sus diferentes niveles y sectores.”

Igualmente, la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, “por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del Control interno Contable”, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar razonablemente la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de acuerdo con lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública.

Así mismo, la Universidad del Quindío bajo Resolución de Rectoría 3954 de 2017, “Por medio del cual se actualizan las normas internacionales de contabilidad para el sector público, el manual de políticas y procedimientos contables de la Universidad del Quindío”, adopta las normas de contabilidad para el sector público, no obstante su autonomía, está sujeta a la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública que contiene los desarrollos normativos que deben aplicar las entidades del sector público.

El régimen antes descrito, incorpora el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) que contiene los elementos básicos del Sistema Nacional de Contabilidad, así como los fundamentos para efectos de reconocer y revelar las transacciones, hechos y operaciones realizadas, el Manual de Procedimientos conformado por los elementos más operativos y demás aspectos que regulan el proceso contable público.

5. METODOLOGÍA

Aplicación del procedimiento de auditoría interna SE.CI-01 y utilización de la Guía de Auditoría para entidades públicas versión 3, emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Etapas de la Auditoría Interna:

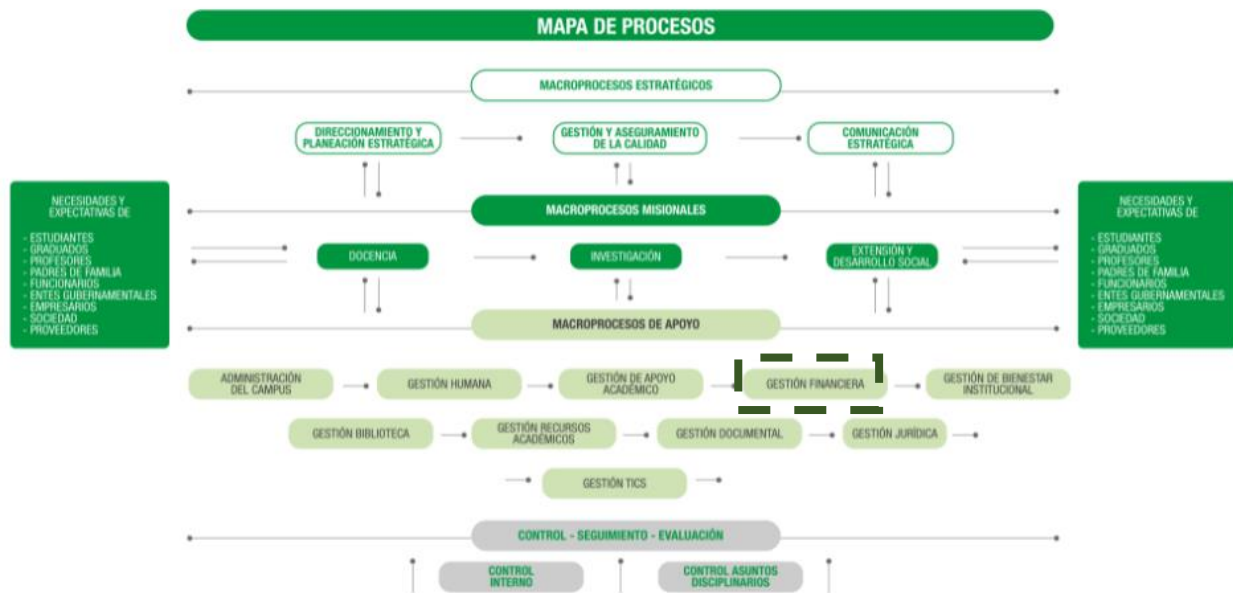
- Planeación de auditoría y envío formal al área auditada
- Reunión de apertura
- Solicitud de información del área
- Análisis de información
- Conclusiones sobre observaciones y fortalezas
- Recomendaciones
- Reunión de cierre
- Presentación de informe preliminar
- Presentación de informe final

6. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA INTERNA

6.1 Información de contexto

El proceso de Gestión Financiera se encuentra incluido dentro del Macroproceso de apoyo, de acuerdo con el mapa de procesos de la Universidad del Quindío (Ver gráfico 1).

Gráfico 1. Mapa de procesos institucional, Universidad del Quindío



Fuente: Tomado del SIG, <https://www.uniquindio.edu.co/publicaciones/526/sistema-integrado-de-gestion/>

De acuerdo con la caracterización del proceso, incluida dentro del Sistema Integrado de Gestión, el objetivo de este es:

“Administrar los recursos económicos y financieros de la institución, recaudando, custodiando los recursos de manera eficiente, eficaz y transparente, generando la información confiable y oportuna, necesaria para la toma de decisiones, contribuyendo a la consolidación y desarrollo de las actividades académicas de la Universidad.”

Fortalezas del Macroproceso

- Se resalta la disposición de la Jefe del área y su equipo de colaboradores para recibir el proceso de auditoría como oportunidad para la mejora continua.
- Experiencia y formación del equipo de trabajo
- Se aprecia división de funciones en el proceso de tal forma que se procura el cumplimiento de las obligaciones respectivas
- Presentación de los informes requeridos por los entes de control dentro de los términos establecidos.
- Publicación de los estados financieros en la página institucional y en la cartelera ubicada en la parte externa la cual puede ser consultada por toda la comunidad
- Se evidenció el desarrollo e implementación de la facturación electrónica de manera anticipada a la fecha de cumplimiento legal, lo cual favorece la

confiabilidad de la información ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

6.2 Observaciones

Confiabilidad, Relevancia y Oportunidad de la información contable.

• **Seguimiento Reporte información Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP) 3er trimestre 2021**

La Universidad del Quindío clasificada como entidad del gobierno y en cumplimiento a la normatividad vigente debe reportar periódicamente por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP). La información definida en las siguientes resoluciones:

- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación por medio de la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución Reglamentaria Orgánica 0035 del 30 de abril de 2020 expedida por la Contraloría General de la Republica, por la cual se reglamenta la rendición de información por parte de las entidades o particulares que manejen fondos o bienes públicos

El tercer trimestre comprende desde 01 de julio hasta el 30 de septiembre de 2021 y los plazos para reportar la información son:

CATEGORÍA DE LA INFORMACIÓN	PLAZO
Categoría información Contable Pública – Convergencia	31 de octubre
Cuipo - Categoría Única de Información del Presupuesto Ordinario	30 de octubre
Sistema general de regalías	

Al realizar seguimiento en el aplicativo CHIP se pudo verificar que la Universidad dio cumplimiento a la normatividad realizando el reporte trimestral en los siguientes formularios:

Información Contable:

- CGN2015_O01_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA.
- CGN2015_002_OPERACIONES_RECIPROCAS_CONVERGENCIA.
- CGN2016C01__VARIACIONES_TRIMESTRALES_SIGNIFICATIVAS

Relación de Categorías de información contable

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Enero - Marzo	30/04/2021	30-abr-21 16:26:08	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Abril - Junio	31/07/2021	30-jul-21 20:07:40	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	Julio - Septiembre	31/10/2021	29-oct-21 21:38:02	Aceptado	OPORTUNO

FUENTE: Certificados en Línea CGR. https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

Información Sistema General de Regalías:

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN
4201498	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	SEGUNDO NIVEL	2021	Marzo - Marzo	30 de julio de 2021	30/07/2021 17:45:33	Aceptado	OPORTUNO
4212803	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	SEGUNDO NIVEL	2021	Junio - Junio	30 de agosto de 2021	30/08/2021 17:23:33	Aceptado	OPORTUNO
4224812	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	SEGUNDO NIVEL	2021	Septiembre - Septiembre	30 de octubre de 2021	29/10/2021 9:45:39	Aceptado	OPORTUNO

FUENTE: Certificados en Línea CGR. https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

- SGR_PROGRAMACIÓN_DE_INGRESOS.
- SGR_EJECUCIÓN_DE_INGRESOS
- SGR_PROGRAMACIÓN_DE_GASTOS
- SGR_EJECUCIÓN_DE_GASTOS

Reporte Información Presupuestal.

La información se presentó en los siguientes formatos:

- PROGRAMACIÓN DE INGRESOS.
- EJECUCIÓN DE INGRESOS.
- PROGRAMACIÓN DE GASTOS
- EJECUCIÓN DE GASTOS

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN
4196541	CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO	ENTES_AUTONOMOS_CONST_NO_PGN	2021	Marzo - Marzo	30 de julio de 2021	29/07/2021 10:47:37	Aceptado	OPORTUNO
4213082	CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO	ENTES_AUTONOMOS_CONST_NO_PGN	2021	Junio - Junio	30 de agosto de 2021	30/08/2021 19:48:52	Aceptado	OPORTUNO
4223776	CUIPO - CATEGORIA UNICA DE INFORMACION DEL PRESUPUESTO ORDINARIO	ENTES_AUTONOMOS_CONST_NO_PGN	2021	Septiembre - Septiembre	30 de octubre de 2021	28/10/2021 17:54:43	Aceptado	OPORTUNO

Fuente: Certificados en Línea CGR. https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf

Realizado el correspondiente seguimiento en el CHIP se evidenció que el reporte de la información contable se realizó el 31 de octubre y la información del Sistema General de Regalías y Presupuestal se reportó el 30 de octubre dando cumplimiento en los tiempos estipulados por el Ente de Control y estas presentan un estado de ACEPTADO, evidenciando que su presentación fue oportuna como se puede

observar en los certificados de relación de categorías descargados de la página oficial del Chip de la Contaduría general de la Nación.

Estados Financieros Comparativos:

UNIVERSIDAD DEL QUINDIO						
NIT:890.000.432-8						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
Comparativo a 30/09/2021-2020						
(Cifras en pesos Colombianos)						
	30/09/2021	30/09/2020	2021	2.020	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Activo Corriente	54.456.431.059	61.696.251.340	25,53%	29,06%	-7.239.820.281	-11,73%
Efectivo y equivalentes de efectivo	44.543.382.808	48.827.589.429	20,88%	23,00%	-4.284.206.621	-8,77%
Cuentas por cobrar	8.093.449.169	12.366.251.612	3,79%	5,82%	-4.272.802.443	-34,55%
Otros activos	1.819.599.082	502.410.299	0,85%	0,24%	1.317.188.783	262,17%
Activo no corriente	158.864.712.831	150.630.190.516	74,47%	70,94%	8.234.522.315	5,47%
Inversiones e instrumentos derivados	97.825.051	97.825.051	0,05%	0,05%	0	0,00%
Cuentas por cobrar	139.762.817	149.971.666	0,07%	0,07%	-10.208.849	-6,81%
Propiedades, planta y equipo	151.908.615.816	146.680.461.960	71,21%	69,08%	5.228.153.856	3,56%
Otros activos	6.718.509.147	3.701.931.839	3,15%	1,74%	3.016.577.308	81,49%
TOTAL ACTIVO	213.321.143.890	212.326.441.856	100,00%	100%	994.702.034	0,47%
Pasivo Corriente	18.309.823.756	17.948.191.855	30,18%	29,62%	361.631.901	2,01%
Cuentas por pagar	4.913.721.539	3.390.951.092	8,10%	5,60%	1.522.770.447	44,91%
Beneficios a los empleados	4.723.522.082	3.744.941.426	7,79%	6,18%	978.580.656	26,13%
Provisiones	23.524.466	264.088.956	0,04%	0,44%	-240.564.490	-91,09%
Otros pasivos	8.649.055.669	10.548.210.381	14,26%	17,41%	-1.899.154.712	-18,00%
Pasivo No Corriente	42.349.157.427	42.645.273.071	69,82%	70,38%	-296.115.644	-0,69%
Beneficios a los empleados	27.566.828.346	31.112.457.773	45,45%	51,35%	-3.545.629.427	-11,40%
Otros pasivos	14.782.329.081	11.532.815.298	24,37%	19,03%	3.249.513.783	28,18%
TOTAL PASIVOS	60.658.981.183	60.593.464.926	100,00%	100,00%	65.516.257	0,11%
Patrimonio de las entidades de gobierno	152.662.162.707	151.732.976.930	100,00%	100,00%	929.185.777	0,61%
Capital fiscal	40.941.218.038	40.941.218.038	26,82%	26,98%	0	0,00%
Resultado de ejercicios anteriores	106.418.018.963	99.863.169.988	69,71%	65,82%	6.554.848.975	6,56%
Resultado del ejercicio	4.852.639.320	10.478.302.518	3,18%	6,91%	-5.625.663.198	-53,69%
Reservas	450.286.386	450.286.386	0,29%	0,30%	0	0,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	213.321.143.890	212.326.441.856	100%	100%		

Fuente: Tabla elaborada de base de datos de Área Financiera.

Realizado el análisis horizontal que determina cuál fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta comparado con otro periodo, se identifican las partidas del Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre del 2021 con mayor variación con respecto al mismo periodo 2020, así;

Activos:

Los activos totales presentan un aumento mínimo del 0.47%, en su interior los activos corrientes presentan una disminución significativa del 11.75%, representada por una baja de las cuentas por cobrar a corto plazo del 34.75% y que en su mayoría se da por las transferencias por cobrar a corto plazo, las cuales su mayor impacto son resultado de Transferencias por cobrar, igualmente se presenta un incremento en la cuenta de Otros activos (19) por un valor de \$4.333.766.091, lo que corresponde en su mayoría a las cuentas Plan de activos para beneficios pos empleo, avances y anticipos proyectos de inversión, licencias y encargo fiduciario.

Pasivos:

Los pasivos se mantienen estables ya que presentan un aumento mínimo del 0.11%, en su interior los pasivos corrientes presentan un aumento del 2.01%, generado por un aumento del 44,91% cuentas por pagar Estampillas, apalancado por la reducción del 18% en otros pasivos Recursos Recibidos en Administración con una reducción de \$2.767.448.695. en cuanto a las provisiones estas disminuyeron en un 91% dado a un fallo a favor de la Universidad en segunda instancia proferido por el Tribunal Administrativo de Cali en el mes de abril de 2021 y donde las pretensiones de la demandante eran de \$206.325.000.⁰⁰

Patrimonio:

De acuerdo al Estado de Situación Financiera se evidencia un incremento de esta cuenta en un 0.61%, debido particularmente al incremento en las cuentas de resultado de ejercicios anteriores del 6.56% (\$6.554.848.975) y una disminución de la cuenta resultado del ejercicio con un 53.69% (-\$5.625.663.198).

Respecto al comparativo del Estado de la Situación Financiera a septiembre 2021-2020, se evidencia que no existen variaciones significativas en los activos y pasivos de la institución, y se conserva una proporción del 72% en la relación patrimonio / activo total, lo cual es señal de sostenibilidad desde el punto de vista financiero, a pesar de los efectos causados en los ingresos y resultados del ejercicio, el cual presenta una disminución \$5.625.663.198, situación generada en su mayor parte por una disminución de \$2.531.798.489.66 Transferencias por Cobrar Sistema General de Regalías, y la cuenta Deudores por Prestación de Servicios Educativos, esta disminuyó en \$1.745.457.661.

La reducción en la cuenta de servicios educativos se explica por el impacto de la emergencia sanitaria y las medidas tomadas por el Gobierno Nacional y la Universidad del Quindío para mitigar la deserción estudiantil, entre estas medidas están: el Concejo Superior mediante Acuerdo 108 de 03 de julio 2021 por medio del cual se establecen disposiciones transitorias en matrícula académica y un plan de auxilios en la matrícula financiera para estudiantes de la universidad del Quindío, durante el primer periodo académico del año 2021 y el Acuerdo del Consejo Superior 115 de 09 de agosto de 2021 donde se establece un plan de auxilio de matrículas para el segundo periodo académico del año 2021, sumado a las políticas decretadas por el gobierno nacional y subsidios de gobiernos municipales para la población estudiantes como un alivio económico en época de emergencia sanitaria.

Estado de Resultados Comparativos:

UNIVERSIDAD DEL QUINDIO				
NIT: 890.000.432-8				
ESTADO DE RESULTADOS				
Comparativo Periodo contable del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021-2020				
(Cifras en pesos Colombianos)				
	30/09/2021	30/09/2020	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			Variacion Absoluta	Variacion Relativa
INGRESOS OPERACIONALES	89.148.760.084	88.917.218.807	231.541.277	0,26%
INGRESOS FISCALES	0	1.746.206.426	-1.746.206.426	-100,00%
VENTA DE BIENES	56.952.364	54.145.627	2.806.737	5,18%
VENTA DE SERVICIOS	17.461.366.198	19.707.089.473	-2.245.723.275	-11,40%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	71.630.441.522	67.409.777.281	4.220.664.241	6,26%
GASTOS OPERACIONALES	34.536.359.230	33.709.647.663	826.711.567	2,45%
COSTOS OPERACIONALES	50.412.572.911	45.868.713.526	4.543.859.385	9,91%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	26.083.859.295	24.924.676.240	1.159.183.055	4,65%
DE VENTAS	3.385.377.818	3.447.987.411	-62.609.593	-1,82%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	4.568.933.515	4.868.508.392	-299.574.877	-6,15%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	498.188.602	468.475.620	29.712.982	6,34%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	4.199.827.943	9.338.857.618	-5.139.029.675	-55,03%
INGRESOS NO OPERACIONALES	744.872.694	1.155.238.513	-410.365.819	-35,52%
GASTOS NO OPERACIONALES	92.061.317	15.793.613	76.267.704	482,90%
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	652.811.377	1.139.444.900	-486.633.523	-42,71%
EXCEDENTE (DÉFICIT DEL EJERCICIO)	4.852.639.320	10.478.302.518	-5.625.663.198	-53,69%

Fuente: Tabla elaborada de base de datos de Área Financiera.

Del análisis comparativo del Estado de Resultado se observa que en el 2021 no se recaudaron ingresos fiscales, los cuales corresponden a recursos obtenidos por la Universidad del Quindío provenientes del recaudo de la Estampilla Pro-Universidad a la cual su autorización de emisión venció en diciembre de 2020 y estaba pendiente de una nueva autorización de emisión.

En cuanto a los ingresos operacionales, estos presentan un aumento mínimo del 0.26%, representados en un aumento del 5.18% y 6.26% en la Venta de Bienes comercializados y Transferencias de la Nación Ley 30 de 1992, respetivamente.

De otro lado se observa una disminución del 11.40% en la Venta de Servicios matrículas educación formal profesional, lo cual se justifica con las políticas de matrícula cero, frente a las cuales el recaudo de la matrícula no se da en las fechas establecidas, sino que estos dependen de las fechas de giro por parte del Gobierno Nacional, además la Universidad del Quindío realizó aportes a dicha matrícula por el orden de los \$1.352.354.060.⁰⁰ en el año 2020 y \$1.422.529.190 en el 2021.

Los gastos aumentaron en un 2.45%, aumento que se genera en su mayor parte en la cuenta sueldos y salarios de administración y el cual se justifica por el aumento anual decretado por el gobierno nacional en el salario, en los Costos operacionales aumentaron en un 9.91% por Costos de Venta de Servicios Educativos.

Al tener un aumento mayor en los gastos que en los ingresos, se genera una disminución en los excedentes en el estado de resultados en un 53.69%.

- **Ejecución presupuestal:**

Mediante Acuerdo del Consejo Superior No 0107 del 17 de diciembre de 2020, se expidió el presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y el Acuerdo de Apropriaciones de la Universidad del Quindío, por la suma de \$113.677.430.338, el cual a 30 de septiembre se ha incrementado en un 64%, equivalente a \$73.276.339.556.

Dentro de las adiciones al presupuesto se incluyen: \$26.603.636.487 recibidos del Sistema general de Regalías, los cuales son ejecutados en proyectos de inversión. En su interior la mayor adición se generó por el rubro Recursos de Balance con \$27.201.631.923 generados al realizar la liquidación presupuestal de la vigencia 2020 con Superávit Fiscal fondos de destinación específica y los cuales fueron incorporados en su gran mayoría al presupuesto de la presente vigencia con destinación específica mediante Resolución de Rectoría 7742, 7743 y 7744 del 04 de enero de 2021.

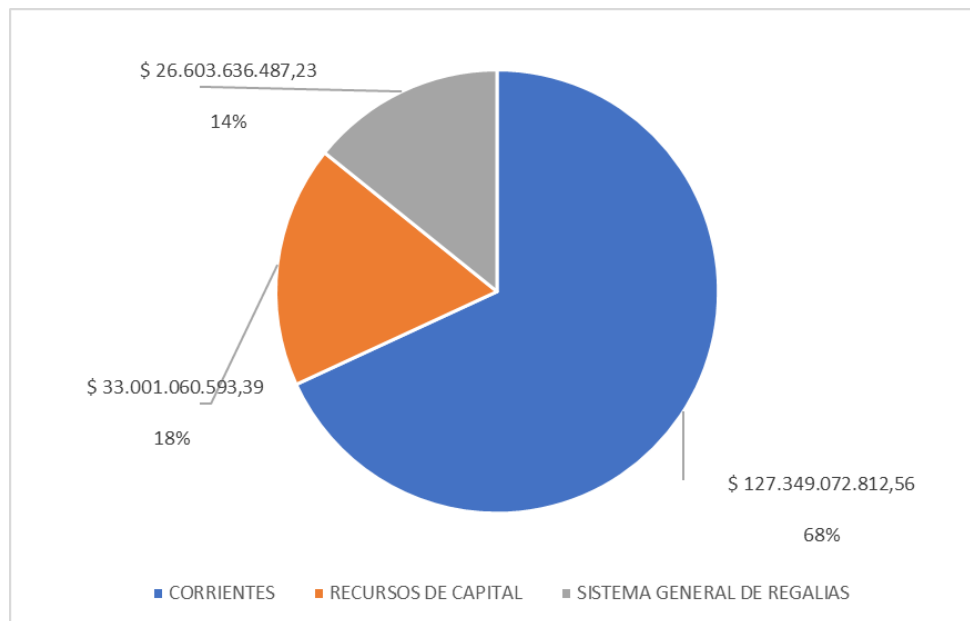
Tabla 1: Porcentaje de ejecución Presupuesto de Ingresos y Gastos a septiembre 30 de 2021
(Cifras en pesos)

CONCEPTO	Pto Definitivo	Pto ejecutado	% de ejecucion
INGRESOS	\$ 186.953.769.893	\$ 135.144.005.956	72%
GASTOS	\$ 186.953.769.893	\$ 123.731.720.024	66%

Fuente: Información Área Financiera.

- Presupuesto de ingresos 2021**

Gráfico 2. Participación del presupuesto de Ingresos definitivo a septiembre 2021



Fuente: gráfico elaborado de base de datos de Área Financiera.

Del presupuesto definitivo de Ingresos a 30 de septiembre de 2021, la mayor participación es de los Ingresos Corrientes con el 68%, conformados por los ingresos recibidos en desarrollo de las operaciones propias de la institución entre los que se encuentran las rentas propias, aportes nacionales, departamentales y otros, seguido de los Recursos de Capital con el 18% conformado por los ingresos que comprenden los recursos de balance superávit y por ultimo Sistema general de Regalías con el 14%.

Tabla 2: Comparativo Comportamiento Ingresos 2021 - 2020 Derechos Académicos.
(cifras en miles de pesos)

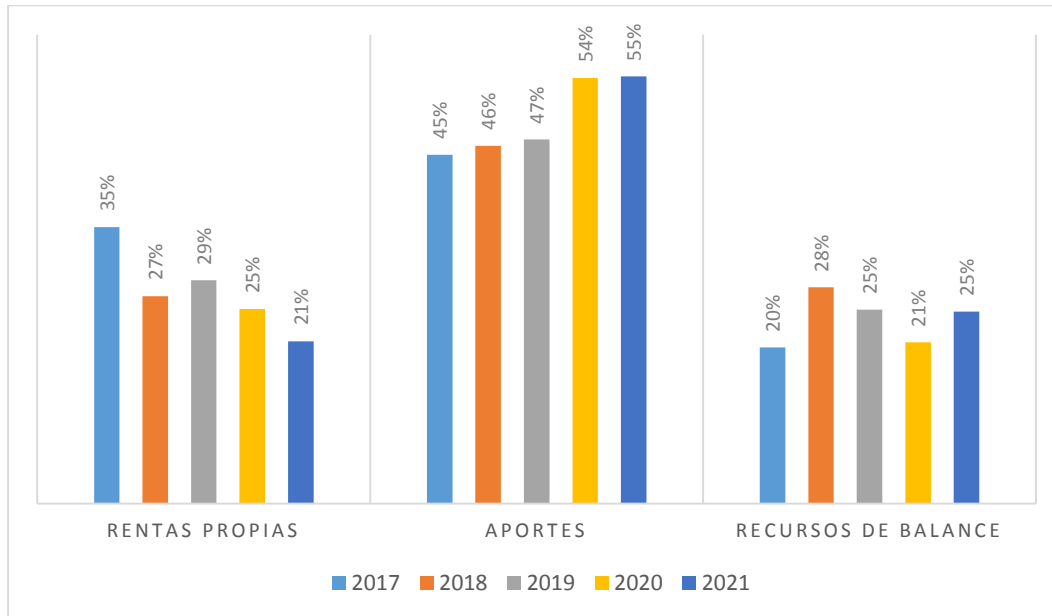
Descripción	2021	2020	Variación Absoluta	Variación Relativa	
Derechos académicos	\$20.825.089.328	\$24.051.760.827	-\$3.226.671.499	-13%	
Matrículas y complementarios	\$19.442.939.438	\$22.963.716.896	-\$3.520.777.458	-15%	
Inscripciones	\$ 727.855.747	\$ 346.782.196	\$ 381.073.551	110%	
Otros derechos académicos	\$ 654.294.142	\$ 741.261.734	-\$ 86.967.592	-12%	

Fuente: Información presupuestal Área Financiera

Los ingresos propios están conformados por las rentas recibidas por concepto de matrículas en las modalidades presencial, distancia y virtual, inscripciones y otros derechos académicos generados por los programas académicos de postgrados y maestrías, las cuales presentaron una disminución de \$3.226.671.499 equivalente al 13%, siendo la disminución más representativa el recaudo por concepto de matrículas y complementarios con el 15%, situación generada por el impacto de la emergencia sanitaria en la demanda de estos servicios.

Si se tiene en cuenta la emergencia sanitaria generada por el COVID 19, el comportamiento promedio de la población estudiantil matriculada es positivo, toda vez que este aumentó en un 2% en el 2021 (16.806 estudiantes) con relación al 2020 (16.554 estudiantes). En cuanto a la disminución de los ingresos por derechos educativos se genera principalmente por descuentos realizados por la Universidad del Quindío en los Derechos Complementarios y derechos Académicos y la cual esta soportada por los Acuerdos del Consejo 96-2020, 108-2021 y 115-2021.

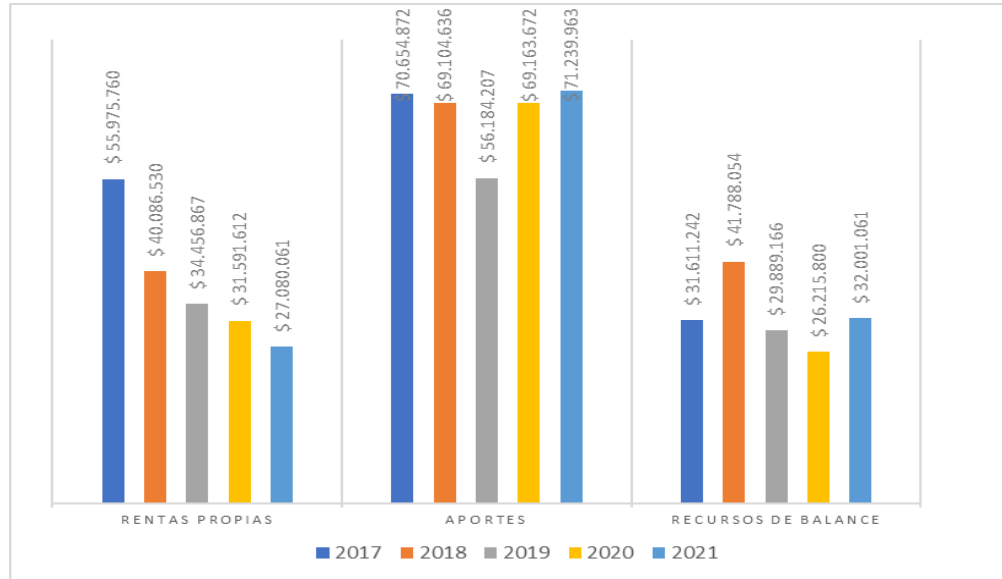
Gráfico 3. Participación de recaudo por rubro 2017 al 2021.



Fuente: gráfico elaborado de base de datos de Área Financiera.

Realizado un análisis histórico de los últimos 5 años en relación al porcentaje de participación de los ingresos de la Universidad del Quindío, se puede evidenciar que, los mayores ingresos recibidos se dan por concepto de Aportes de la Nación, mientras que las Rentas Propias las cuales están conformadas por derechos académicos han presentado una disminución en términos porcentuales en los últimos tres años. Esto se debe principalmente al incremento de las transferencias por parte de la nación, en cumplimiento de los acuerdos con las Instituciones de Educación Superior en los últimos años, adicional a esto, se suma el impacto negativo en las rentas propias ocasionada por la emergencia sanitaria por el COVID-19.

Gráfico 4. Comparativo del comportamiento de los ingresos 2017 al 2021.
(cifras en miles de pesos)

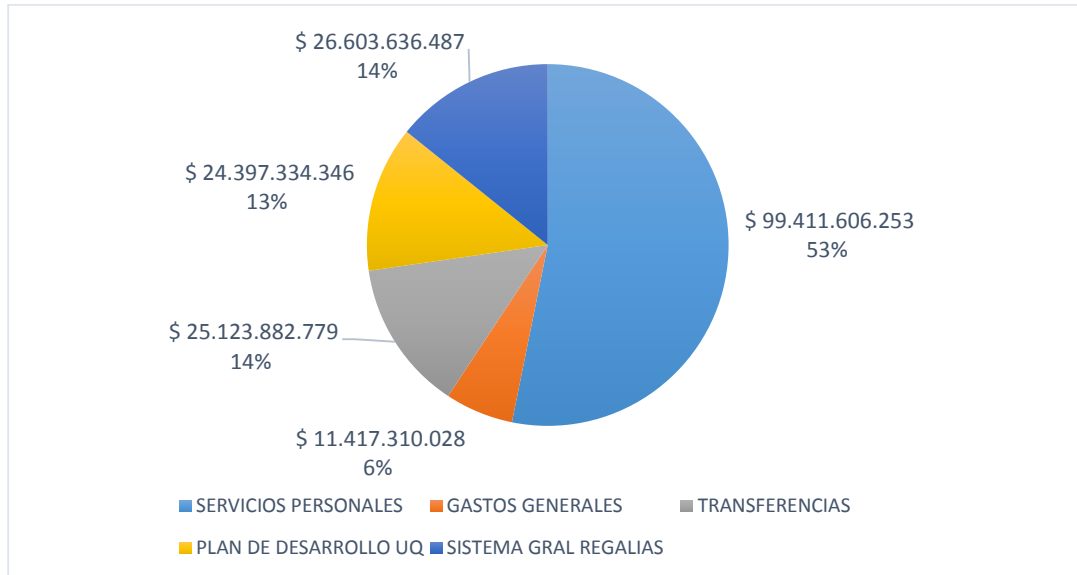


Fuente: gráfico elaborado de base de datos de Área Financiera.

Como se aprecia en el gráfico 4, los ingresos recibidos por el rubro rentas propias a 30 de septiembre 2021 fue de \$27.080.061.045, evidenciando una disminución en los últimos años, lo cual es un aspecto a tener en cuenta ya que estas contribuyen a la sostenibilidad de las finanzas universitarias, ahora bien si revisamos los ingresos por aportes de la nación vemos que el comportamiento de estos en los 2 últimos años presentan un aumento debido al cumplimiento por parte del Gobierno Nacional de los acuerdos con el sector.

Presupuesto de Gastos 2021

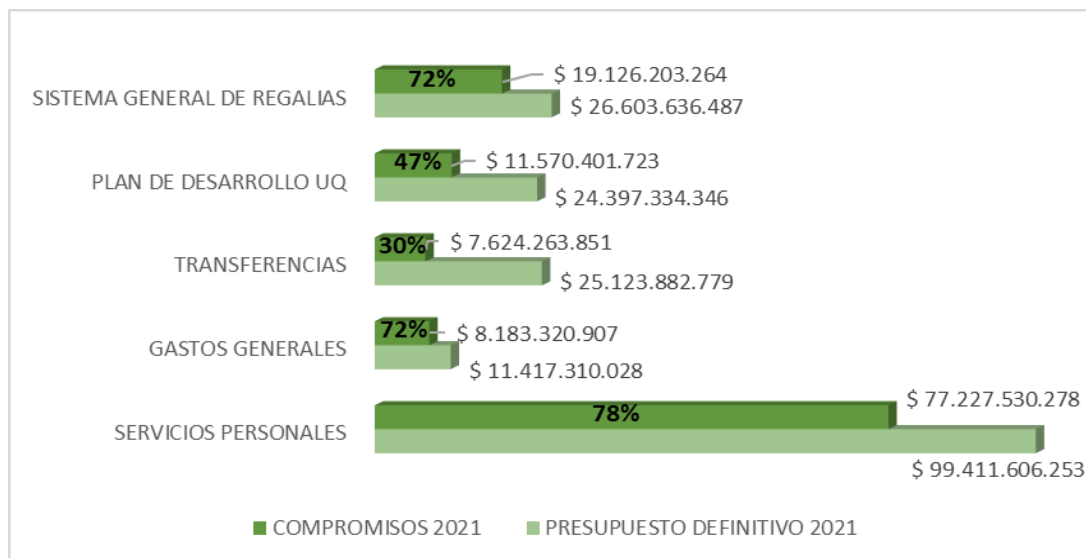
Gráfico 5. Participación de los Gastos por rubro 2021 (Cifras en pesos)



Fuente: gráfico elaborado de base de datos de Área Financiera.

Con respecto a la ejecución presupuestal de gastos y teniendo en cuenta el presupuesto definitivo se evidencia que la mayor apropiación la tiene el rubro Servicios personales con el 53%, seguido por Sistema General de Regalías, transferencias y plan de Desarrollo UniQuindío y con una mínima participación los Gastos Generales con el 6%.

Gráfico 6. Ejecución de los Gastos por rubro 2021 (Cifras en pesos)



Fuente: gráfico elaborado de base de datos de Área Financiera.

En relación a la ejecución de gastos se evidencia que a 30 de septiembre de 2021 el rubro de Servicios Personales se ha ejecutado en un 78% seguido del Sistema General de Regalías y Gastos Generales con el 72%, y en un menor porcentaje de ejecución el Plan de Desarrollo UQ y Transferencias con el 47% y 30% respectivamente.

Respecto a la ejecución presupuestal de gastos, se evidencia que el área financiera, de forma coordinada con el área de Planeación y Desarrollo realizan seguimiento periódico a la ejecución del presupuesto de inversión, lo cual se podría complementar con informes a las áreas encargadas de la ejecución de estos recursos para que estas tomen las medidas requeridas de forma oportuna.

- **Vigencias Futuras**

Mediante Acuerdo No. 085 del 22 de enero del año 2020 y dentro del marco normativo el Concejo Superior autoriza al señor Rector de la Universidad del Quindío la asunción de obligaciones que afectaran el presupuesto de la vigencia fiscal 2021 en un monto de hasta por \$2.332'727.585 para celebrar contratación del servicio de vigilancia privada con medio humano y por un monto equivalente a \$1.354.630.502 para celebrar la contratación de la prestación de Servicio Integral de limpieza y Aseo.

Mediante Acuerdo 092 del 14 de mayo de 2020 se modifica el Artículo primero del Acuerdo nro. 085 de 2020 y se le agrega monitoreo electrónico y así incrementar la seguridad y prevenir acciones malintencionadas de terceros como la efectuadas a la infraestructura y bienes muebles de la Universidad en las diferentes manifestaciones.

En cumplimiento de lo anterior la universidad suscribió los siguientes contratos:

- El 26 de mayo 2020 suscrito el contrato número CT14-20 con la empresa ASSERVIS S.A.S con el objeto de prestar el servicio integral de Limpieza, cafetería, manejo de los residuos sólidos de los campus universitarios y la sede de Bellas Artes y el cual se debe ejecutar hasta el 31 de diciembre de 2021 por valor de \$1.969.172.154.
- Contrato de Prestación de Servicios número 016 de 2020 entre la Universidad del Quindío y la Unión Temporal UT Vigilancia Uniquindio 2020-2021, empresa constituida por Empresa de Vigilancia Privada de Colombia VIPCOL y PAWI Alarmas Ltda. Con el objeto de prestar el servicio de vigilancia privada con medio humano, equipos de comunicaciones, medio tecnológico, electrónicos y digitales, instalación y adecuación del cableado estructurado y centro de monitoreo para los sistemas de seguridad electrónica del campus universitario, instituto bellas artes y la granja bengala, el contrato tiene una duración de 17 meses y se debe ejecutar desde el 01 de agosto de 2020 hasta el 31 de diciembre de 2021 y tiene un valor total \$3.311.604.899.

- **Conciliaciones bancarias:**

La conciliación bancaria es un ejercicio por el cual se comparan las partidas que aparecen en el estado de cuenta que recibe del banco con las partidas que tiene contabilizadas en la cuenta bancos en sus libros de contabilidad. Igualmente, por medio de esta, puede asegurarse que todas las operaciones bancarias quedan correctamente contabilizadas y reflejadas en los libros y por lo tanto en los estados financieros. Además, permite determinar que el saldo de la cuenta según el banco sea correcto, detectando cualquier error en forma oportuna para poder realizar las gestiones necesarias con el fin de corregirlo y así reflejar en los estados financieros saldos reales en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo.

Tabla 3: Conciliación Bancaria por Entidad Financiera

(Cifras en pesos)

Entidad	Cantidad de cuentas	Total conciliadas	Total sin conciliar
Banco Davivienda	32	32	0
Banco Popular	1	1	0
Banco Caja Social	1	1	0
Banco AV Villas	3	3	0
Banco Pichincha	1	1	0
Banco Colpatria	1	1	0
Bancolombia	2	2	0
Banco Sudameris	1	1	0
Fondo de Protección	1	1	0
Total cuentas	43	43	0

Fuente: Información Área Financiera.

Se verificó el resumen de conciliaciones bancarias a 30 de septiembre 2021 y el formato de conciliación bancarias del proceso financiero, donde se encuentran conciliadas cada una de las cuentas que posee la Universidad con las distintas entidades financieras, y se estableció que se tienen identificadas cada una de las diferencias resultantes por diferentes conceptos como cheques pendientes de cobro, créditos y débitos pendientes de contabilizar como gastos financieros, comisiones, ingresos pendientes por pagos PSE entre otros y los cuales se ajustaran antes de realizar el cierre del mes respectivo por lo cual se estableció que todas las cuentas se encuentran conciliadas a 30 de septiembre de 2021.

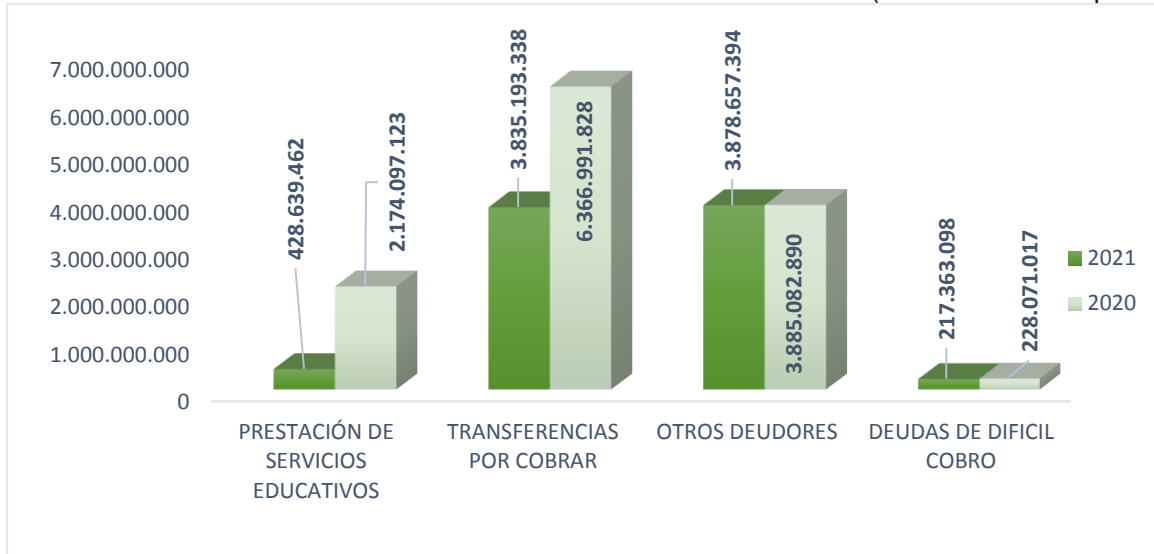
- **Cuentas por cobrar:**

La Universidad del Quindío bajo Resolución de Rectoría 3954 de 2017 actualiza el Manual de Políticas y Procedimientos Contables, en el cual se establece que la institución reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la

entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, los impuestos y las transferencias.

Gráfico 7: Comparativo Deudores 2021-2022

(cifras en miles de pesos)



Fuente: Información Área Financiera

Los Deudores totales presentaron una disminución del 34.55% en el 2021 con relación al 2020, donde la mayor disminución las presento las trasferencias por cobrar SGR, seguido de los deudores por prestación de servicios educativos, en cuanto a los otros deudores que están conformadas en un su mayor porcentaje por cuotas partes pensionales disminuyeron en un 0.17% y deudas de difícil cobro su disminución fue del 4,69% y la cual esta representadas en un alto porcentaje por asistencia técnica con terceros.

Tabla 4: Clasificación De La Cuenta Deudores Por Edades

0 a 30 DIAS	31 a 180 DIAS	181 a 360 DIAS	361 a 720 DIAS	721 a 1,080 DIAS	1,081 a 1,440 DIAS	MAS DE 1,440
54.901.316	30.294.392	32.815.061	95.072.410	1.440.965.682	2.407.717.908	305.048.316

Fuente: Información Área Financiera

Si bien es cierto que el departamento financiero tiene identificada y clasificada las cuentas por cobrar por edades y adopto en 2020 el Procedimiento Administrativo de Cobro Coactivo y Procedimiento Acuerdos de pago, se recomienda realizar las gestiones para recuperar la cartera de difícil cobro que en su gran mayoría son deudas por cuotas partes pensionales y están clasificadas en deudas mayores a 2

años (721 días) y así evitar que estas prescriban o si definitivamente es cartera que no se va recuperar realizar los ajustes correspondientes en la cuenta deudores para que así se refleje saldos reales.

- **Reservas Presupuestales:**

Al cierre de la vigencia fiscal, a solicitud del ordenador del gasto, mediante ordenará la constitución de Reservas Presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre de 2020 no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación, las cuales deben tener el carácter de excepcional y solo podrán utilizarse para los compromisos que les dieron origen. La Universidad ejecutará las Reservas Presupuestales que constituya en la siguiente vigencia, las cuales deberán estar amparadas 100% con caja.

Las reservas presupuestales constituidas, que no se ejecuten durante el año de su vigencia fenecerán. Si durante el año de la vigencia, desaparece el compromiso que las originó, el jefe del Área financiera elaborará un acta y efectuará los ajustes presupuestales respectivos.

La Universidad del Quindío constituyó en la vigencia 2020 las siguientes Reservas para ser canceladas en el 2021:

Resolución de Rectoría 7730 del 28 de diciembre de 2020 constituye Reservas Presupuestales de la vigencia 2020 por valor de Mil seiscientos treinta y tres millones cuatrocientos noventa y dos mil setecientos cuarenta y nueve pesos con setenta y ocho centavos (\$1.633.492.749,7 8) de acuerdo con los compromisos legalmente constituidos, cuyo pago no se hizo exigible al cierre de la vigencia fiscal 2020.

Resolución de Rectoría 7734 del 30 de diciembre 2020 Constituir las Reservas presupuestales del Sistema General de Regalías (Entidad Ejecutora Universidad del Quindío) 2020 por valor de Trece mil seiscientos ochenta y ocho millones seiscientos dos mil trescientos sesenta y seis pesos con nueve centavos \$13.688.602,366,09 de acuerdo con los compromisos legalmente constituidos, cuyo pago no se hizo exigible al cierre de la vigencia fiscal 2020:

Mediante Resolución de Rectoría 7743 del 04 de enero del 2021 incorpora al presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia 2021 las Reservas Presupuestales y Reservas presupuestales del Sistema General de Regalías

Las Reservas Presupuestales se adicionaron al Ingreso por el rubro Recursos de Capital Recursos del Balance y en el Gasto se distribuyeron en los rubros Funcionamiento, transferencias e Inversión.

Las Reservas Presupuestales SGR fueron adicionadas al Ingreso por los rubros Recurso Fondo de Desarrollo Regional en los proyectos Remodelación y

optimización de escenarios deportivos, modernización de infraestructura física de la facultad de ciencias industriales etapa 2, y en el rubro Recursos fondo de Ciencia, tecnología e innovación.

- **Cuentas por Pagar:**

Tabla 5: Cuentas por Pagar 2020

(Cifras en pesos)

CUENTAS POR PAGAR 2020	
DESCRIPCIÓN	VALOR EN PESOS
GASTOS	\$ 2.843.496.656,94
FUNCIONAMIENTO	\$ 2.104.064.067,28
Servicios Personales	\$ 1.250.418.985,92
Gastos Generales	\$ 720.658.085,68
Transferencias	\$ 132.986.995,68
INVERSION	\$ 739.432.589,66
Plan de Desarrollo UQ	\$ 735.433.349,66
REGALIAS	\$ 3.999.240,00
SIN IMPUTACIÓN PRESUPUESTAL	\$ 1.730.630.364,00
Contribucion Especial	\$ 68.405.000,00
Estampilla Pro Adulto Mayor	\$ 151.116.000,00
Estampilla Pro Cultura	\$ 52.988.000,00
Estampilla Pro Desarrollo	\$ 105.854.000,00
Estampilla Pro Hospital	\$ 127.658.000,00
Reten-fuente	\$ 588.379.000,00
Rete ICA	\$ 13.097.000,00
Rete IVA	\$ 72.673.000,00
Reembolsos PAM Matricula cero	\$ 126.755.571,00
Reembolsos Estudiantes Matricula Cero Salento	\$ 21.066.556,00
Reembolsos Estudiantes Menores Edad y otros	\$ 17.172.537,00
Reintegro Avance	\$ 213.500,00
Seguridad Social (Descuento Empleados)	\$ 385.252.200,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR 2020	\$ 4.574.127.020,94

Fuente: Información Área Financiera.

La Universidad del Quindío bajo Resolución de Rectoría 3954 de 2017 actualiza el Manual de Políticas y Procedimientos Contables y en el cual se establece que la institución reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

La institución mediante Resolución de Rectoría 7747 del 08 de enero de 2021 constituye las Cuentas por Pagar para a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$4.574.127.020.94 y que deben ser canceladas en el 2021 de acuerdo a las obligaciones correspondientes a los contratos liquidados y al recibido a satisfacción de bienes y servicio.

Del total de las cuentas por pagar a 30 de septiembre se han cancelado \$4.566.530.822.³⁴, quedando pendiente de pago el valor de \$7.596.198.⁶⁰ y los cuales corresponden a desembolsos pendientes de reclamar o legalizar de estudiantes que no han diligenciado la encuesta o cambiaron de dirección o cambiaron el tipo de documento al cumplir la mayoría de edad y no han reclamado la devolución del dinero, desde el área financiera hay un funcionario encargado de realizar las gestiones para contactar a los beneficiarios de estos dineros y así realizar la respectiva cancelación.

- **Saneamiento Contable:**

La Universidad del Quindío mediante Resolución de Rectoría número 0813 de 2006 creo el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, el cual fue modificado por Resolución de Rectoría número 1053 de 2010, el Comité lo conforman 8 integrantes y sus funciones están enmarcadas en el asesoramiento al área contable, sostenimiento de políticas contables de acuerdo al régimen de contabilidad pública y demás normatividad aplicable al sector.

Durante el 2021 el comité ha realizado 3 reuniones donde se verifica el seguimiento y cumplimiento de los compromisos adquiridos en reuniones anteriores y se tratan temas relevantes al proceso contable así:

Acta Nro. 001-2021 del 30 de junio 2021.

Se trató el siguiente tema:

- ✓ Estandarización del proceso de Cartera Académica

Acta Nro.002-2021 del 31 de agosto 2021.

Se trataron los siguientes temas:

- ✓ Revisión de Convenios Académicos para matrícula cero.
- ✓ Avance de Clasificación de presupuesto.
- ✓ Proceso de Cajas menores

Acta Nro. 003-2021 del 05 de noviembre 2021.

Se trató el siguiente tema:

- ✓ Proceso de Adopción Nueva Estructura Presupuestal + CPC en SEVEN

Facturación Electrónica

En el marco del Decreto 00042 de 2020 por el cual se reglamentan las condiciones de expedición e interoperabilidad de la factura electrónica con fines de masificación y control fiscal y demás normativa donde se definen los parámetros y obligados a implementar la Facturación electrónica a la venta de productos o servicios prestados.

La Universidad del Quindío en función del cumplimiento a las condiciones propuestas, define y contrata al proveedor tecnológico FACTURE S.A.S para integrar la comunicación entre el software de la DIAN y el software contable de la institución SEVEN ERP, en la imagen 1 se refleja el flujo de la información, donde básicamente el proveedor hace las veces de mediador y garante en la entrega de la información generada por la universidad con destino a la DIAN y recepción y posterior entrega del documento (Factura PDF y archivo XML) a quien va dirigida la factura. Por otra parte, cabe anotar que se han implementados controles y validaciones para garantizar que la información sea oportuna, confiable y disminuyendo las inconsistencias que se puedan presentar en el proceso.

A partir de octubre del año 2020 la Universidad comenzó a facturar de forma electrónica, a pesar que la fecha obligatoria posterior a varias prorrogas se definió para el 1ro de diciembre del 2020. Dicha ventana de tiempo dio lugar a ajustes y puesta a punto ante cualquier novedad operativa, lo que denota cumplimiento y preparación oportuna ante la exigencia de la DIAN. A la fecha se han generado más de 70.000 facturas a partir de la cancelación (pago) de los recibos de pago generados por el sistema de los diferentes conceptos (extensión o Académicos) los cuales se configuran como servicios y productos.

Imagen 1: Flujo de operación de Facturación Electrónica



Fuente: Área Financiera

En términos generales el proceso de facturación electrónica se está llevando a cabo de forma exitosa, cumpliendo con la normatividad y los tiempos establecidos por la DIAN, se resalta la diligencia, compromiso y profesionalismo en la labor.

Procedimiento de Pago a Contratos de Prestación de Servicios

En el marco de la auditoria interna al área financiera se revisa a un mayor nivel de detalle el proceso de pago de los contratos de OPS, se obtiene de la página institucional mediante descarga del árbol de documentos del Sistema Integrado de Gestión específicamente del subproceso de compras y contratación el documento procedimiento de contratos de prestación de servicios a profesionales con el cual se verifica el flujo documental y labor operativa hasta culminar la suscripción y firma del mismo.

Tabla 6: Procedimiento Contratos de Prestación de Servicios Personales (A-GF-03-P-31)

14	Generar el acta interventoría / supervisión parcial del servicio y enviarlo al Área de Compras y Contratación con los soportes, debidamente firmada por las partes si, continua en la actividad 15 no, se devuelve al supervisor con las observaciones	Supervisor	El Área de Compras y Contratación revisa documentos	Factura o Cuenta de Cobro según responsabilidades tributarias, último pago de Seguridad Social (Persona Natural), si es persona jurídica certificación del representante legal, revisor fiscal o contador público, vigencia no superior a 30 días, informe de actividades, Actas
15	Generar la obligación en el módulo SEVEN (orden de pago)	Área de compras y Contratación	Lleva adjunta la documentación soporte	Factura o Cuenta de Cobro según responsabilidades tributarias, último pago de Seguridad Social (Persona Natural), si es persona jurídica certificación del representante legal, revisor fiscal o contador público, vigencia no superior a 30 días, informe de actividades, Actas
16	Enviar al Área de Tesorería el intraweb indicando los pagos a realizar	Área de compras y Contratación	Lleva adjunta la documentación soporte	Factura o Cuenta de Cobro según responsabilidades tributarias, último pago de Seguridad Social (Persona Natural), si es persona jurídica certificación del representante legal, revisor fiscal o contador público, vigencia no superior a 30 días, informe de actividades, Actas

Fuente: http://intraweb.uniquindio.edu.co/index.php?option=com_formasonline&formasonlineform=D documentos_pub

En entrevista presencial con el funcionario adscrito a la oficina de compras y contratación se extrae de forma específica del quehacer diario y flujo documental de las actas de interventoría y anexos de los contratos de OPS de la Universidad con el fin de desglosar los tiempos de espera en cada paso del proceso hasta la realización efectiva del pago por parte del área de tesorería.

Tabla 7: Procedimiento de pagos al interior del área de compras

TIEMPO Y PROCEDIMIENTO OPERATIVO DE PAGO A OPS					
Paso 1	Paso 2	Paso 3	Paso 4	Paso 5	Paso 6
Tiempo	2 a 3 días	1 a 2 días	1 día	1 día	1 a 2 días
RADICACIÓN	REVISIÓN	DIGITALIZAR	ENVÍO	AUTORIZACIÓN	PAGO
cuenta de cobro en ventanilla con documentos anexos reglamentarios, funcionario verifica y si todo es correcto recibe con sello fecho.	El funcionario procede a Elaborar Orden de pago en plataforma SEVEN y imprime conformando un paquete.	El Funcionario entrega el paquete en físico para Escaneo y posterior retorno por correo electrónico, a su vez copia a funcionario para subir a SIA OBSERVA	Elaboración y envío de memorando (intraweb) con pagos(paquetes) a la Jefe de compras	Jefe de Compras aprueba y envía a Tesorería por Intraweb	Tesorería recibe la información, programa el pago y realiza transferencia electrónica

Fuente: Entrevista con funcionario de Compras y Contrataciones

Con el regreso a la presencialidad el trámite de entrega de actas de interventoría y demás también se hace en físico a lo cual el funcionario afirma que es muy favorable para el proceso puesto que la parte de supervisión tiene deficiencias en la articulación de la información lo que ocasionaba demoras y reprocesos, actualmente el funcionario hace una revisión preliminar antes de recibir la

documentación toda vez que si detecta algún error de inmediato lo devuelve para su corrección.

De forma general se puede concluir que el procedimiento tiene un tiempo de trámite al interior del área de compras entre 3 a 7 días dependiendo de la carga laboral que tengan los funcionarios al momento de la entrega del paquete documental, finalmente en tesorería manejan un tiempo de 1 a 2 días para realizar el pago dependiendo de la hora en que llegue aprobada la orden de pago con sus anexos.

Muestra Aleatoria de Contratos SIA OBSERVA 2021

Para obtener la muestra se aplica la formula en Excel ALEATORIO.ENTRE al listado de todos los contratos suscritos y registrados en la plataforma SIA OBSERVA en el año 2021, posterior a ello se dejan valores fijos y se ordena de mayor a menor, luego se extrae la muestra de los primeros 4 contratos, además se realiza entrevista a funcionario del área de compras quien suministra la información necesaria para el análisis de la información.

Tabla 8: Contrato OC-323

CONTRATO N°:	OC-323
TIPO DE CONTRATO:	COMPRA VENTA
OBJETO:	COMPRA DE MATERIALES PLANTULAS PARA ENRIQUECIMIENTO VEGETAL PARA SER UTILIZADOS EN EL DESARROLLO DEL PROYECTO 1000, TITULADO ECOCIUDAD FRAGMENTOS BOSCOSOS URBANOS COMO TERRITORIOS DE INTERACCION ECOSISTEMA CULTURA PARA LA CONSERVACION MATERIALES.
CONTRATISTA:	FEDERACIÓN NACIONAL DE CAFETEROS
PLAZO DE EJECUCION:	31 DIAS
VALOR CONTRATADO:	\$1.283.900
VALOR EJECUTADO:	\$0
FECHA DE INICIO:	08/09/2021
FECHA DE TERMINACION:	08/10/2021
SUPERVISOR:	DELLY ROCIO GARCIA CARDENAS
PROGRAMA	BIOLOGÍA
ESTADO	ACTIVO

Fuente: SIA OBSERVA Y Tesorería

Según trazabilidad e informacion recopilada desde la plataforma SIA OBSERVA, area de tesoreria y area de compras, se evidencia que la OC-323 se encuentra activa y sin novedades en el sistema SEVEN ERP, asi como tampoco se han

generado ordenes de pago. Frente a esto se informó a la supervisora del contrato para que se hagan las gestiones que correspondan.

También se conoció que como actividad de control la jefe de compras revisa cada 3 meses los contratos que no se han ejecutado en el periodo de tiempo contratado y envía comunicado pidiendo información de las razones por las cuales los contratos encontrados sin ejecución pero con tiempos vencidos aun no se han ejecutado o pasado las cuentas de cobro o facturas respectivas.

Tabla 9: Contrato OCONT-532

CONTRATO N°:	OCONT-532
TIPO DE CONTRATO:	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
OBJETO:	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES APOYANDO DIFERENTES PROCESOS QUE SE LLEVAN A CABO EN LA UNIDAD DE RELACIONES INTERNACIONALES E INTERINSTITUCIONALES URUI
CONTRATISTA:	DANIELA CAMACHO BETANCOURT
PLAZO DE EJECUCION:	64 DIAS
VALOR CONTRATADO:	\$4.397.696
VALOR EJECUTADO:	\$2.061.435
FECHA DE INICIO:	20/10/2021
FECHA DE TERMINACION:	23/12/2021
SUPERVISOR:	ALVARO EDUARDO CANO BETANCUR
PROGRAMA / DEPENDENCIA	UNIDAD RELACIONES INTERNACIONALES
ESTADO	EN EJECUCIÓN
FECHA DE ENTREGA PARA PAGO:	04/11/2021
FECHA RECIBIDO TESORERIA:	08/11/2021
FECHA DE PAGO:	09/11/2021

Fuente: SIA OBSERVA Y Tesorería

El contrato OCONT-532 suscrito con Daniela Camacho Betancourt se está ejecutando dentro de los tiempos establecidos, el mismo ya tiene un primer pago parcial el cual se realizó dentro de los 5 días posteriores a la entrega del acta de supervisión y demás documentos anexos a la oficina de Compras.

Tabla 10: Contrato OCONT-529

CONTRATO N°:	OCONT-529
TIPO DE CONTRATO:	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
OBJETO:	CONTRATACION DE UN PROFESIONAL MAGISTER EN DERECHO PUBLICO ESPECIALIZACION EN DERECHO ADMINISTRATIVO PARA DICTAR EL MODULO CONTRATACION ESTATAL GOBERNABILIDAD Y POLITICAS PUBLICAS A LOS ESTUDIANTES II SEMESTRE II COHORTE SEGUNDO PERIODO ACADEMICO 2021 2 PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS MISINALES ACADEMICOS Y EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE LA ESPECIALIZACION EN GERENCIA ESTRATEGICA DE LA AUDITORIA INTERNA
CONTRATISTA:	IVAN DARIO BOTERO MUÑOZ
PLAZO DE EJECUCION:	2 DIAS
VALOR CONTRATADO:	\$2.035.088
VALOR EJECUTADO:	\$0
FECHA DE INICIO:	14/10/2021
FECHA DE TERMINACION:	16/10/2021
SUPERVISOR:	LEIDY PAOLA CRUZ BOTACHE
PROGRAMA / DEPENDENCIA	DIRECCION DE POSTGRADOS C. ECONOMICAS
ESTADO	ACTIVO
FECHA DE ENTREGA PARA PAGO:	-
FECHA RECIBIDO TESORERIA:	-
FECHA DE PAGO:	-

Fuente: SIA OBSERVA Y Tesorería

El contrato OCONT-529 se encuentra activo en el sistema y sin ningún pago a la fecha, según información de la supervisora del mismo afirma que fue ejecutado en las fechas estipuladas (15 y 16 de octubre), se comunica a la supervisora para que realice las actividades correspondientes de gestión para que se cumplan los pagos estipulados en el contrato.

Tabla 11: Contrato OCONX-46

CONTRATO N°:	OCONX-46
TIPO DE CONTRATO:	PRESTACION DE SERVICIOS
OBJETO:	PRESTACION DE SERVICIOS, REALIZANDO ACTIVIDADES COMO INGENIERO AUXILIAR APOYANDO A LOS ESPECIALISTAS EN LOS PROCESOS Y ACTIVIDADES REQUERIDAS EN LA REVISION DE LAS ESPECIFICACIONES DE CONSTRUCCIÓN DE INVIAS Y SU DOCUMENTACIÓN TECNICA
CONTRATISTA:	FRANCY MARIANA GONZALEZ ZULUAGA
PLAZO DE EJECUCION:	60 DIAS SUSPENDIDO 61
VALOR CONTRATADO:	\$4.200.000
VALOR EJECUTADO:	\$4.200.000
FECHA DE INICIO:	02/02/2021
FECHA DE TERMINACION:	03/06/2021
SUPERVISOR:	LEONARDO CANO SALDAÑA
PROGRAMA / DEPENDENCIA	FACULTAD DE INGENIERIA
ESTADO	LIQUIDADO
FECHA DE ENTREGA PARA PAGO:	05/03/2021
FECHA RECIBIDO TESORERIA:	05/03/2021
FECHA DE PAGO:	08/03/2021
FECHA DE ENTREGA PARA PAGO:	29/06/2021
FECHA RECIBIDO TESORERIA:	02/07/2021
FECHA DE PAGO:	02/07/2021

Fuente: SIA OBSERVA Y Tesorería

En el contrato de OPS OCONX-46 suscrito con Francy Mariana González se evidencia toda la documentación requerida para este tipo de contratación los tiempos de ejecución transcurrieron en los términos pactados aunque con la novedad de suspensión de 61 días lo cual fue reportado oportunamente, con respecto al pago de la obligación esta se realizó en dos momentos diferentes, el resultado de la revisión física documental en el área de tesorería muestra que desde la fecha de entrega (envío virtual) de la documentación hasta la transferencia efectiva del pago, pasaron 8 días, 6 de los cuales correspondieron al proceso interno del área de compras.

Ante algunas quejas de los usuarios por demoras en los pagos se recomienda revisar la trazabilidad completa desde la entrega de cuenta de cobro o cumplimiento de labor, hasta la radicación en la oficina de compras, puesto que hay casos donde el supervisor del contrato se demora muchos días antes de radicar la documentación y el contratista al no saber esa situación da por hecho que la demora en el pago es a causa de los funcionarios de la oficina de compras y tesorería.

• **Planeación y mejora continua**

La Oficina de Control Interno realizó seguimiento a la acción de mejora del área financiera incluida en el Plan de Mejoramiento suscrito el 10 de junio de 2021 por la Universidad del Quindío con la Contraloría General del Quindío en respuesta a la Auditoría Regular de la Contraloría Departamental correspondiente a la vigencia 2020 evidenciando el siguiente grado de avance:

Tabla 12: Plan de Mejoramiento Contraloría General del Quindío

HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	FECHA TERMINACIÓN META	OBSERVACIÓN CONTROL INTERNO
Deficiencias en la definición de requisitos para el pago y legalización del auxilio de movilidad estudiantil; escasos controles documentados en el proceso de pago de apoyo a movilidad estudiantil	Revisión de procedimiento y formatos, actualización de los mismos para la liquidación y pago de auxilio de movilidad estudiantil.	Julio de 2021	Se dio cumplimiento a la acción de mejora con la modificación del Procedimiento en reunión de trabajo con los decanos y el jefe del área financiera encargado, y la publicación del mismo en el Sistema Integrado de Gestión - SIG

Fuente: Plan de Mejoramiento CGQ

Se evidencia que la acción de mejora fue implementada y socializada dentro de las tres semanas siguientes a la suscripción del Plan de Mejoramiento de la CGQ, la líder proceso de Bienestar Institucional adelantó las gestiones y reuniones necesarias para dar por terminado el P.M.

Gestión del Riesgo:

Este componente hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, y permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

Es así, como la Resolución de Rectoría 7322 del 27 de julio de 2020. “actualiza la Política de Administración de Riesgos de la Universidad del Quindío y se dictan otras disposiciones”.

ARTÍCULO TERCERO. PROPÓSITO: *La Administración del Riesgo en la Universidad del Quindío es parte esencial e integral de la gestión administrativa y dentro de este propósito busca la consecución de su misión, alcance de metas, el fortalecimiento del Control Interno, mejoramiento de la actividad administrativa,*

cumplimiento de los lineamientos y el logro de objetivos estratégicos y de calidad, en correspondencia con la transparencia y la probidad en las actuaciones y fundamento en el ordenamiento jurídico aplicable.

Tabla 13: Relación de Riegos área Financiera

RELACION DE RIESGOS MACROPROCESO FINANCIERA							
N°	FECHA DE IDENTIFICACIÓN	RIESGO	EFFECTOS (CONSECUENCIAS POTENCIALES)	CLASE DEL RIESGO	ACCIONES	INDICADOR	SEGUIMIENTO AL 02 DE FEBRERO DE 2021
1	31/05/2011	Disminución en recaudo de ingresos	Desequilibrio financiero del presupuesto	Financiero	Presupuestar la devolución de IVA según Plan de Compras e históricos sin convenios.	Total Recaudado por devolución de IVA/Total Presupuestado por devolución de IVA.	34.85% (Oficina de Planeación)
2	31/05/2011	Afectación al flujo de caja	Dificultades de liquidez	Financiero	Sensibilizar a los implicados en la gestión de convenios sobre la afectación de los flujos de caja sino se revisan las condiciones económicas por parte del macroproceso financiero.	No. de reuniones realizadas	Se puede evidenciar las diferentes actividades que se han realizado desde el macroproceso en diferentes aspectos de información, la importancia de analizar las condiciones económicas desde los convenios. Dicha actividad se realiza con documentos soportes para realizar los diferentes análisis (Oficina de Planeación)
3	31/05/2011	hurto , perdida y daño de bienes muebles	Disminuye la disponibilidad de los bienes muebles Gastos en reposición de equipos	Financiero	Campaña de cultura, cuidado y manejo de bienes muebles	Socialización de manejo de inventarios en el Proceso de Inducción. Información personalizada sobre cultura y manejo de bienes. Formatos de control de activos en el software de calidad intraweb. Pagina institucional sistema integrado de gestion.	Se tiene un control de los activos de la institucion desde el área de activos fijos con procedimientos y formatos de control actualizados en el sistema Integrado de Gestion SIG. Colgados en la pagina de la institucion.
4	19/01/2012	Inoportunidad en la generación de información contable y financiera	No se tiene la posibilidad de influir a tiempo sobre la acción, los objetivos y las decisiones de los usuarios con capacidad para ello.	Operativo	Efectuar recordatorios sobre el cumplimiento del cronograma para la preparación de información definitiva a través de llamadas telefónicas y de ser necesario por documento escrito.	Elaboración de Cronograma para envío de información.	Se puede evidenciar el cumplimiento de la acción en la elaboración de información necesaria para la preparación de los diferentes informes, el recordatorio y el seguimiento mediante diferentes medios de comunicación, hace que se implemente el control de manera permanente y que se cumpla con lo establecido. (Seguimiento oficina Planeación)
5	15/11/2018	Confiabilidad de la información contable	No se cuenta en forma objetiva y razonable con la información, requiriendo en forma permanente de una conciliación adicional.Estados financieros poco confiables para la toma de decisiones.	Operativo	Documentar los controles adoptados. Considerar con el proveedor la posibilidad a corto plazo del uso de un único plan de cuentas.	Documento elaborado. Informe de Reunión concertada.	De acuerdo a informacion tecnica del área financiera este riesgo surgió en el momento en que la informacion contable migraba de forma manual(homologado), hoy día los procesos funcionan de manera automatica, sin embargo SEVEN permite programar alertas y se aplican cuando se van detectando necesarias.

Ahora bien, como se muestra en la tabla No 13, se tienen establecidos en el sistema Integrado de Gestión 5 riesgos, 2 operativos y 3 financieros en el formato E.GC-M.F.01 Versión: 08- Fecha: 2016/01/19 del proceso financiero, donde se pudo establecer en el informe fue actualizado en febrero del 2021.

Respecto a la matriz de riesgos, si bien existen controles que ayudan a prevenir la materialización del riesgo, es recomendable revisar algunos indicadores, puesto que no permiten en todos los casos identificar si el riesgo se materializa o no.

Frente al cumplimiento de los Indicadores de Gestión por parte del Área Financiera se observa que se reporta una vez al año con corte de vigencia anual lo que permite revisar y comparar el histórico de la información para la vigencia 2020 (Ficha Técnica de Indicadores).

7. CONCLUSIONES

- En el seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, se evidencia el cumplimiento de la Universidad del Quindío en realizar los reportes trimestrales oportunamente con la información contable, Presupuestal y del Sistema General de Regalías.
- Se realiza cruce de información entre los Estados Financieros comparativos a 30 de septiembre 2021 publicados en la web y la información contable y financiera reportada en el CHIP, los cuales no presentan diferencias en los saldos de las diferentes cuentas.
- Así mismo se evidencia que la información financiera se prepara de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y se aplica el Manual de Políticas y Procedimientos Contables adaptado a Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público, y de acuerdo a las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de Hechos Económicos.
- Se recomienda seguir con la circularización de información con las diferentes entidades que la universidad realiza transacciones comerciales y así generar reportes que revelen información financiera real, confiable y oportuna.
- En Relación a las medidas impartidas por el gobierno Nacional, la Universidad del Quindío Adoptó algunos auxilios para alivianar el costo de la matrícula de los estudiantes, aspecto positivo ya que incrementó la población estudiantil en un 2%.
- La Venta de Servicios matriculas educación formal profesional presentó una disminución del 11.40%, lo cual se justifica con las políticas de matrícula cero, frente a las cuales el recaudo de la matrícula no se da en las fechas establecidas, sino que estos dependen de las fechas de giro por parte del Gobierno Nacional, además

la Universidad del Quindío realizó aportes a dicha matrícula por el orden de los \$1.352.354.060.⁰⁰ en el año 2020 y \$1.422.529.190 en el 2021.

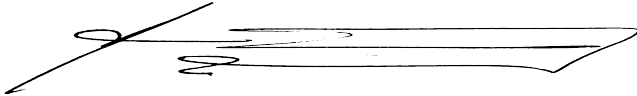
- Para el periodo de corte de la Auditoría Interna, la Universidad del Quindío contaba con una ejecución presupuestal de 72% en ingresos, siendo aceptable transcurridas tres cuartas partes de la vigencia, frente a la ejecución de gastos esta se encontraba en un 66%, esto explicado por la ejecución del Plan de Desarrollo UQ y el rubro de transferencias, los cuales en algunos casos son ejecutados en más de una vigencia.
- Las ejecuciones presupuestales de Rentas y Apropriaciones presentan un presupuesto inicial de \$113.677.430.338, el cual a 30 de septiembre se incrementó en un 64%, equivalente a \$73.276.339.556. siendo las adiciones más representativas los rubros, Sistema general de Regalías por valor de \$26.603.636.487 los cuales son ejecutados en proyectos de inversión y Recursos de Balance con \$27.201.631.923 generados al realizar la liquidación presupuestal de la vigencia 2020 con Superávit Fiscal fondos de destinación específica.
- Frente a la sostenibilidad financiera de la Institución, se observa un crecimiento de los Aportes en los últimos 5 años, representados por transferencias de la Nación, mientras que se nota una reducción en las rentas Propias, las cuales en la última vigencia se vieron afectadas por los efectos de la emergencia sanitaria.

8. RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar la correspondiente publicación de las ejecuciones presupuestales históricas vigencia 2020 en la página institucional esto con el fin de brindar mayor información a la comunidad Universitaria, administrativos y comunidad en general.
- Se recomienda realizar las gestiones para recuperar la cartera de difícil cobro que en su gran mayoría son deudas por cuotas partes pensionales y están clasificadas en deudas mayores a 2 años (721 días) y así evitar que estas prescriban, al respecto es recomendable incluir este tema en la agenda del Comité Técnico de Sostenibilidad del sistema contable.
- Se recomienda incrementar la circularización de información con los supervisores en cuanto a la entrega oportuna y correcta de los documentos que soportan los pagos parciales en los contratos.

- Se recomienda la revisión de la Matriz de Riesgos del área financiera, puesto que se identifica que al menos uno de los riesgos no aplica en la actualidad y los indicadores no permiten medir la efectividad de los controles aplicados.

Cordialmente,

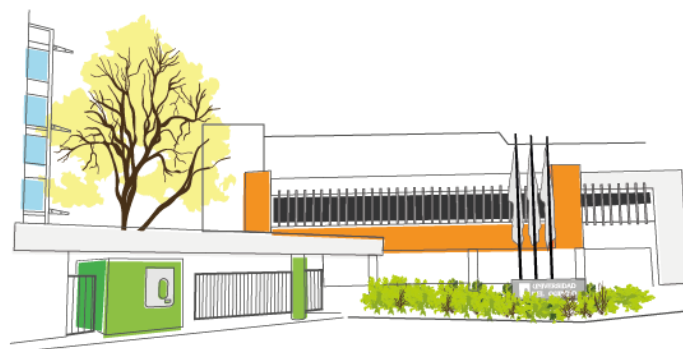


ERWIN FABIÁN ÁLVAREZ ROJAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: Uriel Hernán Rojas Jiménez
Diana Marcela Herrán Ruiz.

LISTA DE ANEXOS

Anexo 1: Plan de Auditoría Interna Gestión Financiera 2021
Anexo 2: Análisis Financiero Auditoría Financiera.



OFICINA DE CONTROL INTERNO

Tel: (57) 6 735 9324 Ext. 324
Carrera 15 Calle 12 Norte
Armenia, Quindío – Colombia
control@uniquindio.edu.co

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA



@uniquindio



universidaddelquindio



uniquindioconectada