

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA AREA TESORERÍA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
“Gestión para resultados con Valores”
Mayo de 2022

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:

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.

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.

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.

Es así como el Comité de Coordinación de Control Interno de la Universidad del Quindío, aprobó el Plan Anual de Auditoría para la vigencia 2022 donde se plasmó la Auditoría Interna al Área de Tesorería.

2. OBJETIVO

Evaluar la efectividad de los controles aplicados por el Área de Tesorería en la gestión del cobro coactivo de la Universidad del Quindío, de conformidad con las funciones delegadas.

3. ALCANCE

El periodo a auditar se encuentra comprendido entre el día 22 de octubre de 2020 y el día 30 de abril de 2022 y se desarrollará en los siguientes aspectos:

- Establecer el número y estado de los procesos de cobro coactivo a cargo del Área de Tesorería de la Universidad del Quindío.
- Determinar los procedimientos y actuaciones utilizadas para adelantar los procesos de cobro coactivo a cargo del Área de Tesorería de la Universidad del Quindío.
- Evaluar la gestión de riesgos en el proceso de cobro coactivo a cargo del Área de Tesorería de la Universidad del Quindío.

4. CRITERIOS

- Constitución Política, artículo 69, 209 y 269
- Ley 30 de 1992, por la cual se organiza el servicio publico de Educación Superior, Art 28 y 29.
- Ley 87 de 1993, Normas del ejercicio de Control Interno.
- Ley 1066 de 2006, por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera publica y se dictan otras disposiciones.
- Ley 1437 de 2011, Código de Procedimiento Administrativo de lo Contencioso Administrativo.
- Acuerdo 040 de 1994 del Consejo Superior de la Universidad del Quindío por el cual se establece el Sistema de Control Interno de la Universidad.
- Acuerdo 005 de 2005 del Consejo Superior de la Universidad del Quindío; “Estatuto General”.
- Acuerdo 02 de 2009 del Consejo Superior de la Universidad del Quindío, por medio del cual se implementó la jurisdicción coactiva en la Universidad del Quindío.
- Acuerdo 20 de 2015 del Consejo Superior de la Universidad del Quindío; por medio del cual se establece la estructura organizacional de la Universidad del Quindío.
- Resolución de Rectoría 1127 de 3 de diciembre de 2008, Por medio del cual se adopta el Manual de Procesos y procedimientos de la Universidad del Quindío.
- Resolución No. 0657 de 2009, por medio de la cual se reglamenta el recaudo, provisión, saneamiento y normalización de la cartera de la Universidad del Quindío.
- Resolución de Rectoría 3375 de 2017, Por medio del cual se actualiza la estructura del Sistema Integrado de Gestión de la Universidad del Quindío y se dictan otras disposiciones.

- Resolución de Rectoría 4275 de 11 de abril de 2018, Por medio del cual se ajusta el Manual de funciones y competencias laborales para cargos de la Universidad del Quindío.
- Resolución de Rectoría 7322 de 27 de julio de 2020, Por medio de la cual se actualiza la política de administración de riesgos de la Universidad del Quindío y se dictan otras disposiciones.
- Resolución de Rectoría No. 7446 de 2020, por medio de la cual se delegan funciones y atribuciones de cobro coactivo en la Universidad del Quindío.
- Resolución No. 7853 de 2021, por medio de la cual se adopta el manual de cobro coactivo de la Universidad del Quindío.
- Los demás relacionados con el Sistema de Control Interno, la gestión de riesgos y el normograma correspondiente al macroproceso de Docencia.

5. METODOLOGIA

Aplicación del procedimiento de auditoría interna SE.CI-01-P-01 y utilización de la Guía de Auditorías para Entidades Públicas Versión 4 de julio del 2020, emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Etapas de la Auditoría Interna:

- ✓ Planeación de Auditoría y envío del Plan de Auditoría al área objeto de auditoria.
- ✓ Reunión de apertura.
- ✓ Solicitud de información al área.
- ✓ Análisis de información.
- ✓ Elaboración y socialización de informe preliminar.
- ✓ Reunión de cierre.
- ✓ Entrega informe final.
- ✓ Plan de mejoramiento (En los casos que aplique).

6. INFORMACION DE CONTEXTO

En atención a los procesos de cobro coactivo competencia de la Universidad del Quindío, se hace necesario precisar que la gestión y desarrollo de las actividades que demanda el proceso se encontraban en cabeza de la de la Oficina Asesora Jurídica.

Para ello, el rector de la Universidad del Quindío mediante Resolución No. 7446 de 2020, delegó la función de desarrollo de las actuaciones relativas al cobro coactivo, en el cargo del Profesional Especializado Código 2028 Grado 18 adscrito al Área de Tesorería, con efectos a partir del día 22 de octubre del 2020.

7. RESULTADO DE LA AUDITORÍA INTERNA

Para los resultados, se hace necesario precisar que la Oficina Asesora de Control Interno a través de Memorando IM-6918 del 10 de mayo de 2022, solicitó información relacionada con la gestión realizada a los procesos de cobro coactivo remitidos por parte de la Oficina Asesora Jurídica y los aperturados por el Área de Tesorería posterior a la delegación establecida en la Resolución No. 7446 de 2020.

El Área de Tesorería a través del Memorando General 2022-IM7157 de fecha 12 de mayo del 2022, remitió la siguiente información:

1. *Archivo en Excel de los procesos de cobro coactivo.*
2. *Archivo en Excel de los Acuerdos de Pago.*
3. *Acuerdo No. 002 del 20 de febrero de 2009 “Por medio del cual se implementa la Jurisdicción Coactiva en la Universidad del Quindío”.*
4. *Resolución de Rectoría N° 0657 de 2009 “Por medio de la cual se reglamenta el recaudo, provisión, saneamiento y normalización de la cartera de la Universidad del Quindío”.*
5. *Resolución No. 7446 del 22 de octubre de 2020 “Por medio de la cual se delegan funciones y atribuciones de cobro coactivo en la Universidad del Quindío”.*
6. *Resolución de Rectoría No. 7853 del 1 de marzo de 2021 “Por medio de la cual se adopta el Manual de Cobro Coactivo de la Universidad del Quindío”.*
7. *Documentos normalizados relacionados con el proceso de cobro coactivo y la suscripción de Acuerdos de pago.*

El día 13 de mayo del 2022 la Oficina Asesora de Control Interno dio apertura a la Auditoría Interna al Área de Tesorería puntualmente al proceso de cobro coactivo previsto para esta dependencia desde el día 22 de octubre del 2020, donde se socializaron y establecieron las condiciones para el desarrollo de la misma.

Seguidamente el equipo Auditor y Funcionarios del Área de Tesorería encargadas del proceso, el día 16 de Mayo de 2022 realizó revisión minuciosa y detallada a cada uno de los expedientes objeto de auditoria, donde se evidenció que existen a la fecha cuatro (4) procesos que se están adelantando, de los cuales tres (3) hacen parte del bloque de los quince (15) procesos enviado por la Oficina Asesora Jurídica y uno (1) iniciado posteriormente, así mismo, se evidencian treinta (30) acuerdos de pagos vigentes a la fecha.

Del citado análisis se plantea la siguiente información correspondiente a los procesos:

NRO EXPEDIENTE	CONCEPTO DE COBRO	FECHA DEL TÍTULO EJECUTIVO	DEUDOR	ESTADO DEL PROCESO	PROCESO ENVIADO POR LA OFICINA ASESORA JURÍDICA	PROCESO INICIADO POR TESORERÍA
N/A	Apoyo Económico ganador convocatoria 2017-1 Unidad de Relaciones Internacionales	Resolución de Rectoría N° 3339 4 de agosto de 2017	Baladeva Dasa Sánchez Arias	Expedición de Resolución mediante la cual se declara sin vigencia el plazo del Acuerdo de Pago	X	
N/A	Costas Procesales	Fallo Segunda Instancia Tribunal Radicado 630013105002201900 46801	María Elvira Moreno Betancourt	Pago Total de la Obligación previo envío cobro persuasivo	X	
N/A	Comisión de estudios doctorado Ingeniería-Geotécnica	Contrato de Comisión de Estudio N° 001 23 de marzo de 2007/ Fallo 2da instancia proceso disciplinario	Juan Carlos García Leal	Suspendido, mediante auto del 15 de febrero de 2021 por suscripción de Acuerdo de Pago	X	
N/A	Costas Procesales	Fallo Segunda Instancia Tribunal Radicado 630013105004201900 37100	José Fredy Corhuelo Ortiz	Resolución que resuelve excepciones y ordena seguir adelante con la ejecución.		X

NRO RESOLUCIÓN	NOMBRE DEL ESTUDIANTE	CÉDULA DE CIUDADANÍA	VALOR DEL ACUERDO DE PAGO	NÚMERO DE CUOTAS	FECHA RESOLUCIÓN
1	LUIS ALBERTO SALAZAR RIVERA	1.094.918.154	\$ 300.000	3	SEPTIEMBRE 8 2021
2	JUAN CAMILO ÁLVAREZ RUIZ	1.007.526.889	\$ 561.866	3	SEPTIEMBRE 24 2021
3	LEIDY JOHANNA OTÁLVARO GIRALDO	1.088.010.381	\$ 827.922	3	MARZO 4 2022
4	PAULA ANDREA NOGUERA RIAÑO	1.062.296.648	\$ 919.913	3	MARZO 4 2022
5	CARMEN ELIUD CASTRILLÓN MURILLO	34.547.944	\$ 827.922	3	MARZO 4 2022
6	TANIA JACKELINE ZAMBRANO PARADA	1.093.751.179	\$ 827.922	3	MARZO 4 2022
7	DIANA MILENA BEJARANO SALGADO	1.094.950.501	\$ 459.957	3	MARZO 15 2022
8	STEPHANIA CUELLAR LONDOÑO	1.144.163.639	\$ 919.913	3	MARZO 15 2022
9	SANDRA MILENA VILLEGAS NARANJO	66.963.538	\$ 827.922	3	MARZO 15 2022
10	YENNY NATALIA GÓMEZ SÁNCHEZ	1.094.895.182	\$ 919.913	3	MARZO 22 DE 2022
11	SOFIA PINO SEPÚLVEDA	1.004.916.937	\$ 2.800.342,00	3	MARZO 22 DE 2022
12	MARTHA LUCIA DAZA PINO	34.341.057	539.791	3	MARZO 22 DE 2022
13	FABIÁN FERNANDO ESPINOSA BRICEÑO	1106893554	\$ 485.812,00	3	ABRIL 4 DE 2022
14	MELANY GUERRERO CASTILLO	1130946852	\$ 827.922,00	3	ABRIL 4 DE 2022
15	MARTHA ISABEL CANCEMANCE ALVAREZ	41956461	\$ 827.922,00	3	ABRIL 19 DE 2022
16	ALEXANDER LÓPEZ MOTTA	94477033	\$ 539.791	3	ABRIL 19 DE 2022
17	JOSE YOVANY BELTRÁN MATAALLANA	4376783	\$ 539.791	3	ABRIL 19 DE 2022
18	KEYVI MAURICIO GRISALES GARCÍA	1094947034	\$1,041,025	3	ABRIL 21 DE 2022
19	SEBASTIÁN ECHEVERRI NAÑEZ	1005308889	539,791	3	ABRIL 21 DE 2022
20	SARA CRISTINA VASQUEZ BEDOYA	1004756560	539,791	3	ABRIL 21 DE 2022
21	ANTONIO ENRIQUE MUÑOZ JARAMILLO	77172074	\$ 827,92	3	ABRIL 21 DE 2022
22	MARIO ALBERTO VELÁSQUEZ DÍAZ	1098313227	\$ 539.791	3	ABRIL 22 DE 2022
23	NATALIA ANDREA JIMÉNEZ LEIVA	1094928596	\$ 919.913	3	ABRIL 22 DE 2022
24	MARIA JOSÉ CASTRO PACHÓN	1094878391	\$ 539.791	3	ABRIL 22 DE 2022
25	DIEGO ALEJANDRO OSORIO CORTÉS	1000714191	\$ 539.791	3	ABRIL 22 DE 2022
26	HEIDY JOHANA GUERRERO VÉLEZ	24397403	\$ 269.895	3	ABRIL 25 DE 2022
27	TOMAS JOANIS PINTO MOSCOTE	84082086	\$ 827.922	3	ABRIL 25 DE 2022
28	ALVIN FERNELLY JIMÉNEZ ASRPRILLA	1077448727	\$ 827.922	3	ABRIL 28 DE 2022
29	ANGEL DANIEL MARTÍNEZ HINCAPIÉ	73197833	\$ 539.791	3	ABRIL 28 DE 2022
30	LAURA MILENA CASTRO MORA	1010077254	\$ 485.812	3	MAYO 3 DE 2022

Es necesario destacar que los acuerdos de pago suscritos por parte del Área de Tesorería de la Universidad del Quindío, se encuentran al día con sus respectivos pagos y algunos ya finalizaron en debida forma la obligación a la fecha. Así mismo, los respectivos soportes reposan en cada una de las unidades documentales de la Tesorería.

Igualmente se determinó allegar por parte del Área de Tesorería la información referente a las actuaciones adelantadas con las demás Dependencias de la Universidad del Quindío, a fin de establecer la cartera pendiente por cobrar en cada una de las ellas y evidenciar los procesos pendientes de iniciar cobro.

En este sentido, el Área de Tesorería allegó al equipo Auditor Memorando No. 2020-IM17677, donde se evidencia la gestión realizada frente a las distintas Dependencias de la Universidad, las cuales cuentan con expedientes para ser trasladados a Tesorería en aras de iniciar las actuaciones requeridas para el cobro de las obligaciones pendientes por pagar a la Universidad que se encuentren a cargo de cada Dependencia.

Para ello, el Área de Tesorería obtuvo respuesta únicamente de una dependencia a través de memorando 2020 IM17993 emanado del Área de Bienestar Institucional, en donde informan que dicha dependencia no posee obligaciones pendientes por cobrar a favor de la Universidad.

De otro lado, la Tesorería de la Universidad del Quindío dispone de un profesional vinculado mediante la modalidad de contrato de prestación de servicios profesionales, quien una vez, efectuada la delegación de funciones conforme a la Resolución No. 7446 de 2020, acompaña en desarrollo de las actuaciones relativas al proceso de cobro coactivo, en razón a que, en la planta de cargos de la Universidad del Quindío no existe el personal suficiente, específicamente en el Área de Tesorería un profesional en derecho con la idoneidad requerida para apoyar dichos procesos. Al respecto, como ya es sabido, los contratos de prestación de servicios para el apoyo de estas actividades pueden generar riesgos al proceso, en lo que corresponde a la continuidad y la gestión del conocimiento.

Otro de los aspectos revisado correspondió al Sistema Integrado de Gestión, al respecto, el Área de Tesorería normalizó los documentos relacionados con el proceso de cobro coactivo y la suscripción de Acuerdos de Pago, para ello, dispuso los siguientes formatos:

1. *Procedimiento de Cobro Coactivo.*
2. *Procedimientos de acuerdo de pago.*
3. *Mandamiento de Pago.*
4. *Citación Notificación Personal.*
5. *Notificación Mandamiento de Pago.*
6. *Orden de Ejecución.*
7. *Liquidación del Crédito y las Costas.*
8. *Resolución de Embargo.*
9. *Auto de Terminación y Archivo.*
10. *Resolución acuerdo de pago.*

Que las gestiones relativas al proceso administrativo de cobro coactivo, adelantadas por parte del Área de Tesorería, se desarrollan de acuerdo a la normalización y documentos estandarizados para el normal funcionamiento y efectividad en el proceso.

8. OBSERVACIONES

Una vez revisada la matriz de riesgos de la Universidad del Quindío, se identificó que no existen riesgos asociados con el tema de cobro coactivo, por tal razón la Oficina Asesora de Control Interno se permite dejar la siguiente observación para que sea tenida en cuenta dentro de un Plan de Mejoramiento:

Observación 1: Revisada la matriz de riesgos institucional, no se evidencian riesgos asociados en el proceso de Gestión Financiera, específicamente en el Procedimiento Administrativo de Cobro Coactivo, al respecto la Resolución 7322 del 2020 *“Por medio de la cual se actualiza la política de administración de riesgos de la Universidad del Quindío y se dictan otras disposiciones”*, en su artículo quinto señala, entre otras, que los líderes los macro procesos deben *“Desarrollar de forma participativa las etapas de identificación, análisis, evaluación, tratamiento, monitoreo y revisión al comportamiento de riesgos y/o oportunidades presentes en el macro proceso o laboratorio según tipo de riesgo aplicable y metodología que corresponda (artículo 4)”*. Como consecuencia de lo anterior, se podrían materializar riesgos asociados a la gestión de cobro, entre ellos la prescripción de la acción de cobro o la ausencia de título ejecutivo que deben suministrar las diferentes Áreas de la Universidad relacionadas con cobro coactivo

9. CONCLUSIONES

- ❖ De los resultados presentados en la Auditoría interna se observa que el Área de Tesorería viene adelantando un proceso de fortalecimiento de la del proceso de cobro coactivo y estableciendo las acciones requeridas para un efectivo recaudo.
- ❖ Se evidencia que los procesos se encuentran de acuerdo a sus etapas procesales previstas.
- ❖ Es importante destacar que el trámite de cobro coactivo cuenta con herramientas que facilitan el desarrollo de la actividad, entre las cuales, además de los procedimientos establecidos en el Sistema Integrado de Gestión, se puede verificar que cuentan con métodos, procedimientos y formatos, debidamente normalizados logrando con esto eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos del área de Tesorería, específicamente en lo que compete a cobro jurídico
- ❖ Los acuerdos de pago suscritos cuentan con todos los requisitos y a la fecha se encuentran vigentes.
- ❖ En general se observa una buena gestión por parte del Área de Tesorería, en el cumplimiento de la normatividad institucional, la gestión de cobro y la normalización del proceso.

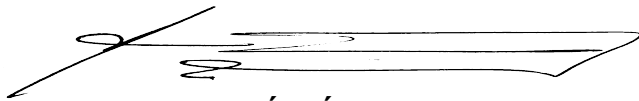
10. RECOMEDACIONES

- Se recomienda realizar un ejercicio participativo de identificación de riesgos asociados al proceso de cobro, entre los cuales se encontrarían: la prescripción en los procesos de cobro coactivo, y la ausencia de título ejecutivo que deben suministrar las diferentes Áreas de la Universidad relacionadas con cobro coactivo.
- Se recomienda que se incluyan dentro de los controles para mitigar los riesgos identificados, se realice un trabajo de capacitación y de llamado permanente a las diferentes dependencias sobre la información y remisión de expedientes relacionados con cobro coactivo.

- Así mismo se recomienda promover la política de administración del riesgo de la Universidad del Quindío, con el fin de contribuir mediante acciones y mecanismos a la prevención y mitigación frente a los riesgos identificados.

Finalmente se solicita que en un plazo no mayor a 10 días a la presentación de este informe final se suscriba el Plan de Mejoramiento correspondiente.

Cordialmente,



ERWIN FABIÁN ÁLVAREZ ROJAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyectó - Elaboró: María Hesnith Restrepo Franco, Anderson Londoño Quintero



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Tel: (57) 6 735 9300 Ext 324
Carrera 15 Calle 12 Norte
Armenia, Quindío – Colombia
control@uniquindio.edu.co

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA



@uniquindio



universidaddelquindio



uniquindioconectada