



INFORME AUDITORIA DE SEGUIMIENTO, FUNCIONAMIENTO Y CONTROL DE CAJAS MENORES

OFICINA DE CONTROL INTERNO
“Gestión para resultados con Valores”
Mayo de 2023

PERTINENTE CREATIVA INTEGRADORA

 @uniquindio  universidaddelquindio  universidad_del_quindio

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 en su artículo 12, frente a las 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; (…)”.

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. (…)”.

En cumplimiento de dichas funciones, el Comité de Coordinación de Control Interno de la Universidad del Quindío aprobó en el mes de febrero, el Plan Anual de Auditorías Internas para la vigencia 2023, en el cual se incluyó la de cajas menores. Por tal razón, la Oficina de Control Interno realizó una muestra aleatoria y selectiva para validar la legalidad, funcionamiento y controles en las cajas menores, 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.

Practicar una auditoría de seguimiento, funcionamiento y control de las cajas menores de la Universidad del Quindío de acuerdo con la normatividad interna vigente, con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, los registros sean oportunos, adecuados y que los saldos en libros reflejen la realidad de los valores existentes.

3. ALCANCE.

Verificar las cajas menores autorizadas y constituidas en la presente vigencia, establecer el grado de cumplimiento de las normas que regulan el manejo y administración de este medio de pago institucional para el año 2023

4. CRITERIOS.

Los criterios del seguimiento a las cajas menores de la Universidad del Quindío se hacen de acuerdo al siguiente marco normativo interno:

Resolución de rectoría 10653 de 2023 por medio de la cual se modifica el título I, numeral 1.1 de la resolución de rectoría No. 0119 de 13 de marzo de 2001 y el artículo primero de la resolución de rectoría No. 198 de 7 de febrero de 2003 por medio de la cual se adoptan los procedimientos internos para el funcionamiento de los fondos renovables y cajas menores en la Universidad del Quindío.

5. METODOLOGÍA.

- Evaluar el cumplimiento de las Resoluciones adoptadas para la constitución y ampliación de las cajas menores en el año 2023.
- Visitar al delegado administrativo encargado del manejo cajas menores constituidas.
- Verificar los arqueos físicos practicados por el responsable de la Caja Menor y documentos comerciales que soporten los gastos efectuados y los demás soportes e informes existentes.
- Consolidación y elaboración del informe.

6. NORMATIVIDAD.

La Universidad del Quindío reglamenta los diferentes procesos mediante la siguiente normatividad encontrándose vigente a la fecha:

Normatividad	Detalle
Ley 30 de1992.	Por la cual se organiza el servicio público de la Educación Superior.
Acuerdo No 005 del 28 de febrero de 2005 del Consejo Superior de la Universidad.	Por medio del cual se expide el estatuto General de la Universidad del Quindío.
Resolución de rectoría No 119 del 13 marzo 2001.	<i>“por la cual se adoptan los procedimientos internos para el funcionamiento de los Fondos Renovables y Cajas Menores en la Universidad del Quindío”.</i>
Decreto 2768 de diciembre 28 de 2012.	<i>“Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores.”.</i>
Resolución de rectoría No 198 del 7 febrero 2023.	<i>“por la cual se adoptan los procedimientos internos para el funcionamiento de los Fondos Renovables y Cajas Menores en la Universidad del Quindío”.</i>
Resolución No. 10653 del 19 de enero de 2023.	<i>“por la cual se adoptan los procedimientos internos para el funcionamiento de los Fondos Renovables y Cajas Menores en la Universidad del Quindío”.</i>
Acuerdo del Consejo Superior 148 de dic de 2022.	Por medio del cual expide le presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y el Acuerdo de Apropiaciones de la Universidad del Quindío, para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre del 2022.
Resolución de rectoría No 10650 del 19 enero 2023.	<i>“POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA LA APERTURA DE UNA CAJA MENOR PARA EL CENTRO DE ESTUDIOS Y PRÁCTICAS ACADÉMICAS Y SOCIALES “CEPAS” CON</i>

	DESTINO AL CONTRATO DE APORTES No. 6300-,178-2022 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO Y EL INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-".
Resolución de rectoría No 10651 del 19 enero 2023.	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA LA APERTURA DE UNA CAJA MENOR PARA EL CENTRO DE ESTUDIOS Y PRÁCTICAS ACADÉMICAS Y SOCIALES "CEPAS" CON DESTINO AL CONTRATO DE APORTES No. 6300-177-2022 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDIO Y EL INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-".
Resolución de rectoría No 10700 del 20 enero 2023.	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA LA APERTURA DE UNA CAJA MENOR PARA LA VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA".
Resolución de rectoría No 10744 del 27 enero 2023.	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA LA APERTURA DE UNA CAJA MENOR PARA LA VICERRECTORIA DE EXTENSION Y DESARROLLO SOCIAL".
Resolución de rectoría No 10745 del 27 enero 2023.	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA LA APERTURA DE UNA CAJA MENOR PARA LA OFICINA DE INNOVACION CON DESTINO A LOS DIFERENTES PROYECTOS A EJECUTARSE EN LA VIGENCIA 2023".
Resolución de rectoría No 10809 del 13 febrero 2023.	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA LA APERTURA DE UNA CAJA MENOR PARA LA FACULTAD DE CIENCIAS AGROINDUSTRIALES".
Resolución de rectoría No 10708 del 24 enero 2023.	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA LA APERTURA DE LA CAJA MENOR PARA LA FACULTAD DE CIENCIAS BASICAS Y TECNOLOGICAS CON DESTINO AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N'007 DE 2021 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDIO Y LA CORPOPRACION AUTONOMA REGIONAL - CRQ".
Resolución de rectoría No 10746 del 27 enero 2023.	"POR MEDIO DE LA CUAL SE AUTORIZA LA APERTURA DE UNA CAJA MENOR PARA LA VICERRECTORIA DE INVESTIGACIONES DE LA UNIVERSIDAD DELQUINDIO".

7. INFORMACIÓN DE CONTEXTO.

OBJETIVO DE CAJA MENORES:

Realizar los pagos urgentes, para atender gastos de carácter permanente u ocasionales necesarios para el buen funcionamiento de la Institución.

PROCESO.

Se solicitó a la Dirección Financiera Resoluciones emitidas en el año 2023 para la constitución de cajas menores, las cuales allegaron oportunamente y se relacionan a continuación:

RESOLUCION	DEPENDENCIA	FECHA	VALOR	RESPONSABLE
10650	CENTRO DE ESTUDIOS Y PRÁCTICAS ACADÉMICAS Y SOCIALES "CEPAS" CON DESTINO AL CONTRATO DE APORTES No. 6300-,178-2022 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO Y EL INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF	19 enero 2023	\$ 6.960.000	EIDA MARIA REYES RAMÍREZ
10651	CENTRO DE ESTUDIOS Y PRÁCTICAS ACADÉMICAS Y SOCIALES "CEPAS" CON DESTINO AL CONTRATO DE APORTES No. 6300-177-2022 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDIO Y EL INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-"	19 enero 2023	\$ 6.960.000	LEIDY ZORANY GUZMAN PEÑALOZA
10700	VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA"	20 enero 2023	\$23.200.000	BLANCA ESTELA RODRIGUEZ ARANGO,
10708	FACULTAD DE CIENCIAS BASICAS Y TECNOLOGICAS CON DESTINO AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N'007 DE 2021 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDIO Y LA CORPOPRACION AUTONOMA REGIONAL - CRQ	24 enero 2023	8.000.000	LARRI ALVAREZ RODAS,

10744	LA VICERRECTORIA DE EXTENSION Y DESARROLLO SOCIAL	27 enero 2023	\$8.120.000	LUZ MARTHA ARBELÁEZ ARBELÁEZ,
10745	DESTINO A LOS DIFERENTES PROYECTOS A EJECUTARSE EN LA VIGENCIA 2023"OFICINA DE INNOVACION CON	27 enero 2023	\$ 8.120.000	ALBERTO PENA VALENCIA
10746	VICERRECTORIA DE INVESTIGACIONES DE LA UNIVERSIDAD DELQUINDIO	27 enero 2023	5.800.000	JONATAN RAMIREZ MORENO
10809	FACULTAD DE CIENCIAS AGROINDUSTRIALES"	13 febrero 2023	\$5.800'000	DIANA PATRICIA JIMÉNEZ GIRALDO

8. RESULTADOS Y ANÁLISIS.

8.1 Teniendo en cuenta el decreto 2768 de diciembre 28 de 2012, del Departamento Administrativo de la Función Pública “Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores.” Que en su ARTICULO 4º. Reza: “*La cuantía de cada una de las cajas menores se establecerá de acuerdo con la siguiente clasificación de los órganos, dentro de cada vigencia fiscal:*

PRESUPUESTO VIGENTE DEL ORGANISMO O ENTIDAD				CUANTÍA MÁXIMA DE CADA UNA DE LAS CAJAS MENORES HASTA
(Salario Mínimo Legal Mensual Vigente)				(Salario Mínimo Legal Mensual Vigente)
1	Menos	de	3.897	11 (\$12.760.000)
2	3.898	a	7.796	22 (\$25.520.000)
3	7.797	a	19.546	27 (\$31.320.000)
4	19.547	a	39.089	31 (\$35.960.000)
5	39.090	a	80.184	40 (\$46.400.000)
6	80.185	a	117.270	44 (\$51.040.000)
7	117.271	o	mas	53 (\$61.480.000)

Según el presupuesto de la Universidad del Quindío, aprobado mediante resolución # 10340 de 15 de diciembre del 2022, prescribe: “*Artículo 1º. Fijense los cómputos del presupuesto de rentas y recursos de capital de la universidad del Quindío para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023 en la suma de CIENTO CINCUENTA Y DOS MIL OCHOCTENTOS CUARENTA y CINCO MILLONES SEISCIENTOS OCHO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS MCTE (\$152.845.608.343)*” los valores de las cajas menores constituidas, cumplen lo preceptuado en el decreto 2768 de 2012.

La constitución de las cajas menores fue autorizada bajo Resoluciones de Rectoría, las cuales cumplen con los lineamientos estipulados con la normatividad interna legal vigente, todas las cajas se encuentran dentro del rango establecido de 20 SMMLV; Como lo regula la norma.

8.2 Se verificaron los movimientos, documentos y se practicó arqueo físico a las siguientes cajas menores:

- CENTRO DE ESTUDIOS Y PRÁCTICAS ACADÉMICAS Y SOCIALES "CEPAS" CON DESTINO AL CONTRATO DE APORTES No. 6300-,178-2022 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO Y EL INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR_ICBF;
- VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA”;
- DESTINO A LOS DIFERENTES PROYECTOS A EJECUTARSE EN LA VIGENCIA 2023"OFICINA DE INNOVACION.
- FACULTAD DE CIENCIAS AGROINDUSTRIALES”,

Como resultado se evidenció que estas eran manejadas por el delegado administrativo asignado y contaban con los soportes comerciales y legales, así como el efectivo correspondiente, sin faltante o sobrante significativo, igualmente se comprobó un buen manejo de las mismas, como se observa a continuación:

CAJA MENOR	VALOR AUTORIZADO	VALOR COMPROBANTES	OTROS	DINERO EN CAJA MENOR	TOTAL ARQUEO	DIFERENCIA (F/S)
CAJA MENOR 32-CEPAS CON DESTINO AL CONTRATO DE APORTES No. 6300-177-2022 ICBF	\$ 6.960.000	\$ 4.682.532	\$ 0	\$ 2.277.500	\$ 6.960.032	\$ 32
CAJA MENOR 5-FACULTAD DE CIENCIAS AGROINDUSTRIALES"	\$ 5.800.000	\$ 2.266.601	\$ 500.000	\$ 3.033.400	\$ 5.800.001	\$ 1
CAJA 3-VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA"	\$ 23.200.000	\$ 8.348.426	\$ 422.500	\$ 14.430.000	\$ 23.200.926	\$ 926
CAJA 44-DESTINO A LOS DIFERENTES PROYECTOS A EJECUTARSE EN LA VIGENCIA 2023"OFICINA DE INNOVACION CON	\$ 8.120.000	\$ 1.700.520	\$ 5.737.317	\$ 682.500	\$ 8.120.337	\$ 337

8.3 En el seguimiento al cumplimiento de lo preceptuado en el decreto 2768 de diciembre 28 de 2012 *“Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores, que en su artículo 12 reza, con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan, las oficinas de control interno, deberán efectuar arqueos periódicos y sorpresivos independientemente de la verificación por parte de las dependencias financieras de los diferentes órganos y de las oficinas de auditoría. (Subrayado fuera de contexto)”*, y teniendo en cuenta que, el ejercicio de arqueos de caja debe considerarse como una actividad de segunda línea de defensa, la cual requiere un procedimiento documentado el cual debe ser ejecutado por un servidor de mayor rango diferente al tesorero o auxiliar que maneja directamente los dineros de la caja menor, correspondiendo al Jefe de Control Interno verificar si la entidad cuenta con tal segregación y en caso negativo debe generar la alerta a la administración para que se defina el procedimiento.

En este sentido al solicitar los arqueos de Caja Menor que les habían practicado, a los funcionarios delegados, respondieron que no les habían hecho arqueos, que el ordenador del gasto revisa y firma los reembolsos que se hacen, y que los arqueos se los había hecho siempre de la oficina de Control Interno.

8.4 Igualmente, el mismo decreto 2768 de diciembre 28 de 2012 *“Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores., en su ARTÍCULO 6°. Fianzas y Garantías.* El Ordenador del Gasto deberá constituir las fianzas y garantías que considere necesarias para proteger los recursos del Tesoro Público, para lo que se solicitó el cumplimiento de este artículo y encontramos que la Universidad del Quindío, suscribió con Maphre/Colombia la Póliza de Manejo Global Entidades Estatales # 1704223000259, cuyo Objeto es Amparar los riesgos que impliquen menoscabo de los fondos o bienes de la UNIVERSIDAD DEL QUINDIO causados por acciones y omisiones de sus servidores, que incurran en delitos contra la administración pública o en alcances, cumpliendo lo normado en el decreto.

8.5 CUADRO ANALISIS DE GASTOS EJECUTADOS Y REEMBOLSADOS DE LAS CAJAS MENORES VIGENTES DESDE LA APERTURA HASTA EL 08 DE MAYO, CRUZADO CON EL REPORTE DEL APLICATIVO SEVEN.

CAJA # 3-VICERECTORIA ADMINISTRATIVA		
NOMBRE CONCEPTO	VALOR NETO (\$)	%
COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE - CM VICERRECTORÍA ADMIN (3)	75.152	0,92
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES - CM VICERRECTORÍA ADMIN (3)	676.900	8,26
MANTENIMIENTO- CM VICERRECTORÍA ADMIN (3)	1.224.287	14,95
MATERIALES Y SUMINISTROS - CM VICERRECTORÍA ADMIN (3)	3.757.324	45,87
OTROS GASTOS GENERALES - CM VICERRECTORÍA ADMIN (3)	2.457.255	30,00
CAJA # 3	8.190.918	100

CAJA # 5-FACULTAD DE CIENCIAS AGROINDUSTRIALES		
NOMBRE CONCEPTO	VALOR NETO (\$)	%
COMUNICACION Y TRANSPORTE - CM F.C. AGROINDUSTRIALES (5)	18.500	0,27
MANTENIMIENTO - CM F.C. AGROINDUSTRIALES (5)	615.706	8,99
MATERIALES Y SUMINISTROS - CM F.C. AGROINDUSTRIALES (5)	6.212.576	90,74
CAJA # 5	6.846.782	100

CAJA # 32-VICERECTORIA DE EXTENCION Y DESARROLLO SOC		
NOMBRE CONCEPTO	VALOR NETO (\$)	%
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSC - CM CEPAS APOYO PSICOSOCIAL (32)	1.970.702	12,93
COMUNICACION Y TRANSPORTE - CM CEPAS APOYO PSICOSOCIAL (32)	8.518.885	55,88
EVENTOS CULTURALES - CM CEPAS APOYO PSICOSOCIAL (32)	288.537	1,89
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSC - CM CEPAS APOYO PSICOSOCIAL (32)	295.550	1,94
MATERIALES Y SUMINISTROS - CM CEPAS APOYO PSICOSOCIAL (32)	2.889.390	18,95
OTROS GASTOS GENERALES - CM CEPAS APOYO PSICOSOCIAL (32)	1.281.740	8,41
CAJA # 32	\$15.244.804	100

CAJA # 44-OFICINA DE INNOVACION		
NOMBRE CONCEPTO	VALOR NETO (\$)	%
ASEO, CAFETERIA, RESTAUR-CM EPRENDIMIENTO (44)	716.520	9,63
COMUNICACION Y TRANSPORTE-CM EMPRENDIMIENTO (44)	5.040.000	67,76
MATERIALES -CM EMPRENDIMIENTO (44)	1.681.317	22,60

CAJA # 44	7.437.837	100
-----------	-----------	-----

FUENTE: Información Área Financiera.

El análisis a los usos de las cajas menores arroja que, los rubros de materiales y suministros y comunicación y transporte son los de mayor representatividad, correspondiendo a pagos urgentes, cumpliendo el objetivo de la caja menor.

8.6 Las cajas menores constituidas en el año 2023 objeto de la Auditoría fueron 8, mientras que en el año 2022 se crearon 17 Cajas Menores, mostrando una disminución importante, acogiendo la recomendación hecha en la Auditoría practicada a las Cajas Menores en el 2022.

COMPARATIVO CAJAS MENORES 2023-2022			
No.	DEPENDENCIA	Vigencia 2023 (\$)	Vigencia 2022 (\$)
1	CENTRO DE ESTUDIOS Y PRÁCTICAS ACADÉMICAS Y SOCIALES "CEPAS" CON DESTINO AL CONTRATO DE APORTES No. 6300-,178-2022 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO Y EL INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR _ICBF.	6.960.000	9.000.000
2	CENTRO DE ESTUDIOS Y PRÁCTICAS ACADÉMICAS Y SOCIALES "CEPAS" CON DESTINO AL CONTRATO DE APORTES No. 6300-177-2022 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL OUINDIO Y EL INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF.	6.960.000	5.000.000
3	VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA.	23.200.000	20.000.000
4	FACULTAD DE CIENCIAS BASICAS Y TECNOLOGICAS CON DESTINO AL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N007 DE 2021 SUSCRITO ENTRE LA UNIVERSIDAD DEL QUINDIO Y LA CORPOPRACION AUTONOMA REGIONAL – CRQ.	8.000.000	7.900.000
5	LA VICERRECTORIA DE EXTENSION Y DESARROLLO SOCIAL.	8.120.000	7.000.000
6	OFICINA DE INNOVACION CON DESTINO A LOS DIFERENTES PROYECTOS A EJECUTARSE EN LA VIGENCIA 2023.	8.120.000	-
7	VICERRECTORIA DE INVESTIGACIONES DE LA UNIVERSIDAD DELQUINDIO.	5.800.000	5.000.000
8	FACULTAD DE CIENCIAS AGROINDUSTRIALES.	5.800.000	5.000.000
9	VICERRECTORIA DE INVESTIGACIONES.		\$5.000.000
10	CONVENIO CRQ.		\$9.000.000
11	FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EDUCACION.		\$4.000.000
12	FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EDUCACION		\$1.000.000
13	VICERRRECTORÍA DE EXTENSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL.		\$803.000
14	CEPAS ICBF.		\$10.000.000
15	VICERRECTORÍA DE EXTENSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL		\$9.500.000
16	CEPAS ICBF		\$5.000.000
17	CEPAS ICBF		\$5.000.000
18	VICERRECTORÍA DE EXTENSIÓN Y DESARROLLO SOCIAL		\$3.300.000
	TOTALES	\$ 72.960.000	\$ 111.503.000

9. MAPA DE RIESGOS

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.

En el desarrollo de la Auditoría se evidenció en el Área Financiera la existencia del Mapa de Riesgos, donde encontramos como objetivo del macroporceso, el riesgo 4. *“Fortalecer la gestión universitaria y el mejoramiento continuo, a través de la innovación y la creatividad para alcanzar y sostener la acreditación institucional. (1. Asegurar los recursos financieros para invertir en el desarrollo de los procesos formativos, reflexivos y extensivos en cumplimiento de los principios misionales)”* lo que nos permite evidenciar inmerso, el riesgo inherente al manejo de las cajas menores de la Universidad del Quindío y, el mismo tuvo la última evaluación en diciembre de 2022, lo que nos permite concluir la existencia y evaluación oportuna de este ítem.

Durante el tiempo de la ejecución de la presente Auditoría, sucedió el evento de posesión del nuevo Rector de la Universidad del Quindío, lo que conlleva a cambio de ordenador del gasto; al respecto:

La Resolución No.0119 del 13 de marzo de 2001, modificada por la Resolución No.198 del 7 de febrero de 2003, reguló los procedimientos internos para el funcionamiento de los fondos renovables y cajas menores; en el ítem 19.1 establece lo siguiente: 19.1 Entrega. Los Fondos renovables y las cajas menores no podrán ser manejados por personas diferentes a las autorizadas. Cuando se cambie el ordenador o delegado administrativo del Fondo Renovable o Caja Menor, deberá hacerse una legalización, efectuando el reembolso total de los gastos realizado con corte a la fecha. Y el ítem 22, establece que los funcionarios a quienes se les entregue dinero público de Cajas Menores, se harán responsables fiscal y pecuniariamente por el incumplimiento en la legalización oportuna y por el manejo de este dinero.

En este sentido encontramos que la caja menor de la Vicerrectoría de extensión y Desarrollo Social, ha utilizado recursos del fondo para gastos en el mes de mayo, debiendo haber cumplido el proceso de legalización hasta abril 30, como lo regula la resolución antes mencionada. En la visita respectiva sobre este tema, la delegada administrativa encargada del fondo subsanó el hecho, con los respectivos soportes del día 18 de mayo del 2023, acreditando el reembolso respectivo. (MEMORANDO GENERAL No. 2023-IM6565, RECIBO DE CAJA #959410, TERCER REINTEGRO DE CAJA MENOR). Haciendo la salvedad que los gastos se realizaron con los dineros existentes del reembolso anterior, y que, con el tercer reembolso (18-05-2023), se iniciarían los pagos de gastos de esa fecha en adelante.

FORTALEZAS.

- Los delegados administrativos son funcionarios con el perfil y conocimiento de las operaciones que se ejecutan en cada una de las dependencias.
- Disposición del ordenador del gasto y delegado administrativo para recibir el proceso de auditoría como oportunidad para la mejora continua.
- Los procesos y procedimientos se encuentran actualizados en el sistema integrado de gestión.

RECOMENDACIONES.

- Dar cumplimiento a lo regulado en el artículo 12 del Decreto 2712 de diciembre 28 de 2012, en el sentido, que el superior jerárquico del delegado administrativo encargado de la Caja Menor, practique arqueo periódico.
- Dar aplicación a la resolución No.0119 del 13 de marzo de 2001, modificada por la Resolución No.198 del 7 de febrero de 2003, ítem 19.1, legalizando oportunamente mediante el respectivo reembolso, los dineros de la Caja menor por cambio de ordenador del gasto.

CONCLUSIONES.

- Las Resoluciones que autorizan las diferentes cajas de la institución, cumplen con lo establecido en la Resolución de Rectoría 119 del 13 de marzo de 2001 y Resolución de Rectoría 198 de 7 de febrero de 2003, igualmente los valores, los soportes, documentos y saldos en libros son razonable conforme a las operaciones que se realizan.
- Durante el año 2023, se redujeron las cajas menores con respecto al año 2022, acogiendo recomendaciones realizadas en la auditoría anterior.
- Se verificó el cumplimiento de las normas que regulan el manejo y administración de las cajas menores asignadas.
- Los funcionarios encargados del control del buen funcionamiento de las cajas menores cuentan con la experticia suficiente, lo que les permite desempeñar con eficiencia dicha labor.
- Todos los gastos ejecutados y autorizados por el ordenador del gasto de la caja menor cuentan con documentos soportes, facturas y/o equivalentes y se encuentran debidamente firmados, sin tachones, rayones ni enmendaduras.

Cordialmente,



CLAUDIA PATRICIA GONZÁLEZ QUINTERO
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Robinson Araque Martínez.
Wbillmer Grajales Puentes.





OFICINA DE CONTROL INTERNO

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