



Informe de Auditoría Interna

Subproceso: Gestión Presupuestal
Campus: Cúcuta

Abril 2026

Contenido

1.	Objetivos de la Auditoría	3
1.1.	Objetivos específicos.....	3
2.	Alcance de la Auditoría.....	3
3.	Equipo de trabajo.....	3
4.	Descripción de las Actividades	3
5.	Aspectos Positivos.....	5
6.	Resumen de los resultados de la auditoría	5
7.	Oportunidades de mejora.....	6
8.	Conclusiones	6

1. Objetivos de la Auditoría

Verificar el cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos en la elaboración, ejecución, seguimiento y control del presupuesto de manera que se garantice la sostenibilidad, desarrollo y cumplimiento de los objetivos institucionales. Así mismo examinar la eficiencia y eficacia de los controles establecidos para mitigar los riesgos asociados a este subproceso.

1.1. Objetivos específicos

- 1) Conocer y entender el proceso que se lleva a cabo en el Campus de Cúcuta para la elaboración, ejecución, seguimiento y control del presupuesto.
- 2) Verificar el cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos asociados con la elaboración, ejecución, seguimiento y control del presupuesto.
- 3) Verificar la consistencia de la información y la integración de los sistemas que soportan la gestión presupuestal en el Campus de Cúcuta.
- 4) Analizar el presupuesto y la ejecución presupuestal de los años 2024 y 2025 en el Campus de Cúcuta.
- 5) Verificar si en el 2024 y 2025, se efectuaron modificaciones y traslados presupuestales y revisar las autorizaciones correspondientes.
- 6) Evaluar la efectividad de los controles establecidos para reducir los riesgos del proceso y mejorar su efectividad.

2. Alcance de la Auditoría

Esta auditoría comprendió el análisis y verificación de las normas y procedimientos establecidos para la elaboración, ejecución, seguimiento y control del presupuesto de los años 2024 y 2025, para lo cual se tuvo en cuenta: documentación soporte, registros, responsables, cumplimiento de procedimientos y demás actividades relacionadas con el subproceso de la gestión presupuestal. Así mismo verificar el cumplimiento de las obligaciones establecidas para el reporte de la información correspondiente al SNIES.

3. Equipo de trabajo

- Directora de Auditoría Interna.
- Profesional de Auditoría Interna

4. Descripción de las Actividades

Durante la realización de la auditoría se efectuaron las siguientes actividades:

- 1) Revisión de la normatividad externa e interna y otros documentos asociados con el desarrollo del subproceso auditado, los cual se relaciona a continuación:

Normas, Reglamentos y otros

- Resolución No. 30 de julio de 2025 - Compendio de políticas para el desarrollo de las funciones sustantivas y administrativas de la Universidad.
- Acuerdo No. 5 de febrero de 2023 de Sala General - Política de tratamiento de la información.
- Acuerdo de Sala General No. 9ª de febrero de 2024 por el cual se aprueba el presupuesto para el año 2024.
- Acuerdo de Sala General No.11 de febrero de 2024 por el cual se autorizan compras en el año 2024 que superan el tope de trescientos (300) salarios mínimos legales mensuales.
- Acuerdo de Sala General No. 15 de marzo de 2024 por el cual se aprueba el presupuesto proyectado para el año 2024.
- Acuerdo de Sala General No. 18 de abril de 2024 por el cual se aprueba el plan de inversiones para el año 2024.
- Acuerdo de Sala General No. 8 de marzo de 2025 por el cual se aprueba del informe consolidado de la ejecución presupuestal del año 2024.
- Acuerdo de Sala General No. 54 de diciembre 2024 por el cual se aprueba el presupuesto proyectado para el año 2025.
- Acuerdo de Sala General No. 24 de abril 2025 por el cual se autorizan compras en el año 2025 que superan el tope de trescientos (300) salarios mínimos legales mensuales.
- Acuerdo de Sala General No. 61 de diciembre 2023 por el cual se fijan los valores de matrícula y otros derechos pecuniarios para el año 2024.
- Acuerdo de Sala General No. 51 de noviembre de 2024 por el cual se fijan los valores de matrícula y otros derechos pecuniarios para el año 2025.
- Estructura conceptual y funcional -Manual Usuario SNIES 2023.

Procedimientos

- P-GF-03- Procedimiento de proyección y elaboración del presupuesto vigente desde 2019.
 - P- GF- 04-Procedimiento de ejecución del presupuesto vigente desde 2019.
 - P- GF- 05- Seguimiento y control del presupuesto vigente desde 2019.
 - P- GF- 22PP- Procedimiento de modificaciones presupuestales vigente desde 2022.
- 2) Solicitud de información a la Jefe de Costos y Presupuesto y la profesional de Costos y Presupuesto del Campus de Cúcuta sobre el presupuesto y ejecución presupuestal de las vigencias 2024 y 2025 Consolidado y discriminado por sede.
- 3) Reunión de apertura del proceso de auditoría con las doctoras:

Cargo
Directora General Campus de Cúcuta
Director Financiera Campus Barranquilla
Director Financiero Campus Cúcuta
Jefe de Costo y Presupuesto Campus Barranquilla
Profesional de Costos y Presupuesto Campus Cúcuta

- 4) Identificación de los controles clave del proceso.
- 5) Verificación de los diferentes documentos solicitados a la Vicerrectoría Financiera relacionados con la gestión presupuestal como: Presupuesto y ejecución presupuestal ingresado a los sistemas de información del MEN, fechas de cargue de la anterior información, Matriz de árbol de la Estructura Financiera, presupuesto y ejecución presupuestal por centros de costo, inversiones ejecutada presupuestadas y ejecutadas, Balance General y Estado de Resultados a diciembre 31 de 2024, Estado de Resultados a junio 2025.
- 6) Contrastación de las cifras de la ejecución presupuestal con la información presentada en los estados de resultados de los años 2024 y primer periodo del 2025.
- 7) Reuniones con la Jefe de Costos y Presupuesto y la profesional de Costos y Presupuesto del Campus de Cúcuta para aclaración de inquietudes.
- 8) Análisis de la información suministrada y verificación del cumplimiento de las normas, procedimientos establecidos y la efectividad de los controles establecidos.
- 9) Validación de los resultados de la auditoría con los diferentes responsables del suministro de información, análisis de las causas y controles efectuados para mitigar los riesgos asociados.

5. Aspectos Positivos

En el desarrollo de la auditoría al subproceso de Gestión Presupuestal del Campus de Cúcuta se destacan los siguientes aspectos:

- Existencia de manuales de funciones y procedimientos documentados, relacionados con la Gestión Presupuestal, que definen actividades, controles y responsables, los cual se encuentran disponibles para su consulta en la plataforma ISOTools.
- Identificación de los riesgos del subproceso.
- Alineación del presupuesto con los objetivos estratégicos del Plan de Desarrollo institucional.
- Compromiso de las áreas por el mejoramiento permanente de la calidad de la información.
- Establecimiento de restricciones en la ejecución presupuestal no permitiendo el sistema traslados de recursos a cuentas con diferente estructura financiera y centro de costos, salvo autorización del Comité Financiero.
- Buena disposición y grado de colaboración de las áreas auditadas.

6. Resumen de los resultados de la auditoría

A continuación, se presenta un resumen de los resultados de la auditoría a la gestión presupuestal de los años 2024 y 2025 del Campus de Cúcuta.

- El presupuesto consolidado de dos sedes de la institución se encuentra debidamente aprobado por la Sala General de la institución mediante la expedición de acuerdos que dan cuenta de los montos globales de ingresos, gastos e inversiones.
- No se cuenta con un documento formal (acta o resolución) que muestre las principales partidas presupuestales aprobadas para el Campus de Cúcuta.
- La socialización del presupuesto aprobado dentro de las diferentes áreas de la institución, en el Campus de Cúcuta se realizó mediante comunicados por correo electrónico.
- El reporte de información al Ministerio de Educación Nacional en la plataforma SNIES correspondiente al presupuesto consolidado aprobado para las vigencias 2024 y 2025 y su ejecución presupuestal se realizó dentro de las fechas establecidas por este organismo.
- En la ejecución del presupuesto para la vigencia del 2024, el 26% de los centros de costo excedieron los gastos proyectados.
- En la ejecución del presupuesto para la vigencia del 2025, el 51% de los centros de costo superaron los gastos previstos.

7. Oportunidades de mejora

Tabla 1. Oportunidades de mejora Gestión Presupuestal - Campus Cúcuta

No.	Oportunidad de mejora sugerida	Responsables sugeridos
1	Revisar y actualizar los procedimientos relacionados con la gestión del presupuesto.	Jefe de Costos y Presupuesto.
2	Emitir un documento formal- acta por parte del Comité Financiero como constancia de las partidas del presupuesto aprobadas por sede de la institución.	Vicerrectora Financiera.
3	Fortalecer los mecanismos de planeación, control y seguimiento presupuestal.	Directora Financiera Cúcuta.

8. Conclusiones

Como resultado de la auditoría al subproceso de Gestión Presupuestal en el Campus de Cúcuta se puede concluir que la Universidad tiene claros los procedimientos que apoyan la gestión presupuestal, que cuenta con una política de manejo y control de presupuesto encaminada a la sostenibilidad financiera de la institución.

Así mismo mediante un trabajo coordinado con el Campus de Barranquilla se viene cumpliendo oportunamente con la presentación y envío de la información requerida por el Ministerio de Educación Nacional – SNIES, conforme a las normas establecidas.

Se destaca el compromiso y colaboración del personal responsable durante el proceso de auditoría.