

Código: 1900-F-006

Versión: 02

Emisión: 08 - 06 - 2009

Página 1 de 2

Fecha:

DD

MM

AA

01

07

2016

Proceso - Subproceso: Gestión Financiera

Líder del Equipo Auditor: María del Rosario Velásquez

Auditor Acompañante: Elizabeth Monroy

Alcance de la Auditoría: El programa de auditoría contempla todos los procesos del Sistema de Gestión de la Calidad, el ejercicio se priorizará según los resultados previos de auditorías internas y externas, cambios que han podido afectar a los procesos y las prioridades establecidas por la Alta Dirección. (Periodo a evaluar Junio 2015 a Junio de 2016)

Personal Contactado: Rossy Esperanza Quintana Machado, Luis Enrique Molano Ducuara, Alexander Zamora Velandia, Nubia Amparo Montañez Bonilla. Nubia amparo Montañez Sindicatura VUAD, Sandra Castrillón, Clara Martínez, Enrique Molano Director de Contabilidad, Carlos Pérez Presupuesto.

Documentación Consultada: Caracterización del proceso, Plan general de Desarrollo 2012-2015. Requisitos del modelo ISO 9001:2008

HALLAZGOS DE LA AUDITORÍA

Aspectos relevantes (fortalezas)

- El conocimiento del proceso en relación con la procedencia de los recursos para realizar la planeación financiera.
- El asesoramiento a estudiantes para otorgamiento de créditos.

Aspectos por mejorar (observaciones)

1. Aunque cada Unidad, División o Facultad presenta el presupuesto requerido para la realización de los proyectos o actividades y partir de ello se hace la apropiación del presupuesto que se confirma a través de cartas de apropiación presupuestal, el procedimiento establecido lleva a que además de lo anterior deba realizarse una solicitud de desembolso previa a la realización de cada una de las actividades o proyectos, solicitudes que entran de nuevo en proceso de estudio y pueden ser aprobadas o rechazadas. Lo anterior, hace el proceso largo e ineficiente, vuelve inútil la planeación pues al ser sujeto de nueva evaluación, hace que actividades previstas deban cancelarse o replantearse, generando desgaste en las distintas dependencias de la universidad (Unidades, Divisiones y Facultades).
2. Si bien se tiene los montos de dinero por proyectos (actividades) de cada Unidad, División o facultad, en la práctica no dispone en el Departamento de presupuesto de las fechas de los desembolsos. Esta situación dificulta la planificación del flujo de caja dado que para conocerlo es necesario esperar a la presentación de las solicitudes de desembolso por parte de las distintas dependencias para tener una perspectiva del presupuesto de egresos. Además podría suceder que el flujo de caja requerido para un mes supere los valores disponibles debido a que

varias dependencias pueden presentar solicitudes de egreso al mismo tiempo, requiriéndose solicitar el aplazamiento de algunos de los proyectos sobre la marcha de los mismos. Ello puede dificultar el cumplimiento de los proyectos y podría llevar a que los responsables de los mismos, se escuden en el presupuesto, si se presentan fallas en el cumplimiento de sus metas.

Oportunidades de mejora (no conformidades)

1. La gestión, control y supervisión del presupuesto se realiza a través de los cuerpos colegiados previa verificación de las solicitudes de autorización de egreso, de acuerdo a la apropiación presupuestal por parte de la oficina de presupuesto; sin embargo no se evidencia la socialización de manera periódica de la información del presupuesto ejecutado y el disponible a los líderes de los centros de costos incumpliendo el numeral 8.2.3 seguimiento y medición de los proceso de la norma ISO 9001:2008



FIRMA LÍDER DEL EQUIPO AUDITOR