



| | | |
|--|-----------------------------|----------------------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |


Tipo de informe (marque con una X)

| | | | |
|--------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------------|
| Preliminar: | <input type="checkbox"/> | Final: | <input checked="" type="checkbox"/> |
|--------------------|--------------------------|---------------|-------------------------------------|

| 1. INFORMACIÓN Y DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA AUDITORÍA | |
|--|---|
| Líder responsable del proceso o dependencia auditada: | JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO |
| Objetivo de la auditoría: | Verificar la implementación y efectividad de los mecanismos de control establecidos en el proceso de Gestión Financiera de la Universidad Pedagógica Nacional, para recaudar y ejecutar los recursos financieros de la Universidad, a partir de la clasificación, registro y análisis de sus hechos económicos, sociales y ambientales y la presentación oportuna, fidedigna, relevante y comparable de la información financiera y presupuestal para la toma de decisiones. |
| Alcance | <p>El ejercicio de auditoría corresponde a la gestión adelantada por el proceso Gestión Financiera, durante el periodo comprendido entre el 01 de junio de 2023 al 31 de enero de 2024.</p> <p>Lugar: Sesiones presenciales en la Oficina de Gestión Financiera – Carrera 16 A No. 79 – 08, piso 5 y sesiones virtuales requeridas.</p> <p>Periodo a evaluar 01 de junio de 2023 al 31 de enero de 2024.</p> |
| Tipo de auditoría: | Auditoría combinada (MECI – Calidad) |
| Metodología | <p>Auditoría Combinada para los sistemas de calidad y de información financiera, con la asignación de dos auditores de Calidad, en cumplimiento del Plan Anual de Auditorías, vigencia 2024.</p> <p>Se dio inicio a la Auditoría en sitio, con la reunión de apertura celebrada el 7 de marzo de 2024, en la cual se presentó, la Estructura del Modelo de control interno, el objetivo, alcance, programación y metodología a utilizar durante la misma. Esta auditoría se realizó teniendo en cuenta, la NTC ISO 9001:2015 y el Modelo Estándar de Control Interno, MECI, la normatividad interna y externa aplicable al proceso de Gestión Financiera, los procedimientos documentados por el proceso y los controles aplicados, entre otros.</p> <p>Principales Actividades desarrolladas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Entrevistas al subdirector Financiero, coordinadores y funcionarios de apoyo de los grupos internos de trabajo: Presupuesto, Contabilidad y Tesorería. 2. Validación de información suministrada de los principales procesos. 3. Prueba de recorrido a partir de una muestra de juicio de pagos, partiendo desde la constitución de los CDPS, ejecución de los pagos y registro contable de los mismos. |

| | | |
|--|-----------------------------|---------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 |
| | | Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |


| | |
|--|---|
| | <p>4. Revisión de los documentos y soportes del proceso publicados en el aplicativo ISOLUCION y en el minisitio del proceso.</p> <p>5. Se verificó el cumplimiento de los requisitos del MECI</p> <p>6. Se analizó y verificó el cumplimiento de los controles básicos para la efectividad del Control Interno Contable</p> <p>7. Se revisó y verificó el cumplimiento del Acuerdo 044 de 2015 del Consejo Superior (Estatuto de Presupuesto de la Universidad Pedagógica Nacional) y demás normas aplicables básicas de la gestión financiera.</p> <p>8. Se confirma continuación y sesiones del comité de sostenibilidad, validando sesiones de junio y diciembre de 2023.</p> <p>9. Análisis y validación de la información presupuestal, de tesorería, contable y financiera, mediante muestreos y entrevistas, con el fin de asegurar la razonabilidad de dichos procesos.</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Cruce de Estado de Situación Financiera presentado en informes y notas a los Estados Financieros vs. Libro Oficial del aplicativo GOOBI b. Se realizó validación de información exógena a reportar, formatos y cumplimiento dentro de los plazos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN). c. Se realizó muestreo y validación de 20 CDPs, giro en tesorería y registro contable, con el cumplimiento de los requisitos y soportes. d. Responsabilidades Tributarias, tratamiento del IVA pagado y su respectivo cobro. e. Respecto de las notas y situación financiera se realizaron validaciones generales de otros rubros como cuentas por cobrar, deterioro de cuentas por cobrar, activos contingentes, inventarios, y por último se valida en la nota 10 que la Universidad funciona en 10 sedes, 6 de propiedad de la Universidad y 4 en arrendamiento. |
| Fechas de ejecución de la auditoría | Desde: 07/03/2024 |
| Fecha entrega del informe | Hasta: 28/06/2024 |
| Equipo Auditor | <p>15/06/2024</p> <p>Yesid Hernando Marín Corba – Jefe Oficina de Control Interno / Supervisor de auditoría</p> <p>Auditor responsable: Mireya Quinche Palacios</p> <p>Audidores de calidad: Leidy Fernanda Jiménez Pantano Darío Leonardo Collazos Bolaños</p> <p>Expertos técnicos: N/A</p> <p>Otros: Observadores: N/A</p> |
| Exclusiones | N/A |

| | | |
|--|-----------------------------|---------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 |
| | | Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |

| | | |
|---|--|---|
| Criterios generales de auditoría (marque X): | Requisitos del Sistema de Gestión Integral, SGI | X |
| | Modelo Estándar de Control Interno - MECI | X |
| | Normatividad vigente aplicable para cada uno de los sistemas | X |
| | Otro: Análisis a la información Financiera de la UPN | X |

| 2. ASPECTOS RELEVANTES DE LA AUDITORÍA |
|---|
| <p>El Proceso de Gestión Financiera hace parte del apoyo administrativo de la Universidad y se encuentra adscrito a la Subdirección Financiera - Vicerrectoría Administrativa y Financiera.</p> <p>Mediante Resolución Rectoral 0037 de 2023 se crean tres Grupos Internos de Trabajo así: Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, con el fin de mejorar y reconocer formalmente las responsabilidades, roles y funciones de cada uno de los frentes fundamentales y estructurales de la gestión financiera institucional. Adicionalmente, reconoce e incentiva a las funcionarias que por muchos años han desempeñado, en la práctica, la función y responsabilidad de coordinar a tales grupos.</p> <p>Se resalta la buena disposición de los colaboradores hacia el desarrollo de la auditoría, enmarcado en buen trato y el respeto durante las intervenciones de los auditados. También se destaca la experticia en los temas propios de la Gestión Financiera.</p> <p>Del análisis financiero podemos destacar los siguientes aspectos:</p> <p>Se disminuyen de manera significativa, los recursos depositados en negocios Fiduciarios correspondientes a Fondos de Inversión ó Carteras Colectivas con liquidez y disposición inmediata, al pasar de \$11.550.862.865 en el año 2022, a \$150.957.605 al cierre de 2023; lo que corresponde a un 99% de disminución.</p> <p>Como se refleja en las notas a los EEFF, Durante el año 2023 se realizó el reconocimiento de la edificación y el terreno del edificio localizado en la Calle 72 #12-77, de la ciudad de Bogotá, de conformidad con la Resolución 010498 del 27 de junio de 2023 emitida por el Ministerio de Educación Nacional, el Acuerdo Nro. 007 de julio de 2023 del Consejo Superior UPN. , Escritura pública 02587 del 26 de septiembre de 2023; y folio de Matricula inmobiliaria Nro. 50C-609576, por valor total de \$13.308.441.613.</p> |

| 3. RESULTADOS DE AUDITORÍA |
|---|
| 3.1 Fortalezas y buenas prácticas |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. El Líder, sus coordinadoras, grupos internos de trabajo y demás integrantes de la subdirección de gestión Financiera estuvieron dispuestos a brindar apoyo al grupo auditor, dando accesibilidad a la información y entrega de soportes en los tiempos solicitados, permitiendo fluidez en el desarrollo del plan establecido. 2. Se identificó alto grado de dominio de cada uno de los funcionarios auditados, sobre las actividades a su cargo, sobre las que se demuestra análisis efectivo de la información y su adecuado trámite, identificando riesgos y amenazas del proceso, demostrando el seguimiento permanente a la ejecución de las actividades planeadas. 3. Se evidenció en el equipo un buen ambiente laboral que les permite de una manera coordinada trabajar en equipo orientados al resultado. |

| | | |
|--|-----------------------------|----------------------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |


4. La Subdirección Financiera incorporó al equipo de trabajo personal técnico que ha permitido brindar mayor agilidad a las actividades a cargo del Grupo Interno de Trabajo de Contabilidad.
5. La Subdirección Financiera acogió las recomendaciones dadas por el equipo Auditor de la Contraloría General de la República e implementó los planes de acción requeridos y los mantiene en desarrollo a través del tiempo.
6. Se identificó el compromiso del personal con respecto al acompañamiento, orientando a los demás compañeros, para contribuir a la eficacia del proceso de Gestión Financiera.
7. La subdirección Financiera, a través de los coordinadores de cada uno de los Grupos Internos de Trabajo que lo conforman, identifican las necesidades de capacitación requeridos por el personal que los conforma y dan cumplimiento al Plan de Capacitaciones establecido de manera oportuna.
8. El proceso de Gestión Financiera cuenta con una estructura de gobernanza que, mediante los tres Grupos Internos de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, fortalece la agilidad y efectividad en los trámites operativos del proceso, permitiendo de esta manera al Subdirector Financiero enfocarse en los temas estratégicos del proceso como una adecuada planeación financiera y seguimiento presupuestal.
9. Sumado a lo anterior, los Grupos Internos de Trabajo permiten una adecuada asignación de las tareas establecidas en el plan de trabajo que se realiza a través de las concertaciones de objetivos.
10. Se resalta que todas las actividades se encuentran documentadas, dentro de las cuales se contempla el Manual de Programación y ejecución Presupuestal

3.2 Debilidades

1. En la auditoría interna combinada realizada al proceso de Gestión Financiera durante el primer semestre del 2024 el equipo auditor evidenció que, si bien es cierto que el proceso se encuentra actualizando su documentación, al validar el normograma no se reflejan algunas normas de aplicación directa al proceso.
2. Al revisar los documentos del proceso de pagos en el aplicativo ISOLUCION, se encontró que el formato FOR_GFN_053 Declaración Juramentada junto con el Anexo No. 1 Versión.10 tuvo un cambio reciente, publicado el 15 de abril de 2024 en la página de la Universidad Pedagógica Nacional; Dado que este documento es necesario para validar los pagos, es importante que el instructivo explique claramente todos los ítems que incluye, como la declaración bajo juramento, la modalidad de retención en la fuente, la solicitud de deducciones, y la certificación por intereses sobre préstamos educativos del ICETEX, crédito de vivienda, salud y dependientes.


3.3 Hallazgos y Recomendaciones del auditor (Se repite este cuadro para cada uno de los hallazgos)

| | |
|--|---|
| Norma/Numeral/Descripción del requisito | NTC ISO 9001-2015 – 6.1 Acciones para abordar el Riesgos y Oportunidades NTC ISO 9001-2015 - 7.5.3 Control de Información documentada. NTC ISO 9001-2015 – 9.1 Seguimiento, Medición, Análisis y Evaluación, Numeral 9.1.1 Generalidades |
|--|---|

| | | |
|--|-----------------------------|---------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 |
| | | Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |

| | |
|--------------------------|--|
| | MECI - Dimensión 7 MIPG Control Interno Numeral 2.2.1 Componente de Auditoría Interna - Señala la responsabilidad de hacer seguimiento a los problemas (riesgos) y soluciones y hacer mejoras a lo que dé lugar. |
| Tipo de Hallazgo: | OM01- GFN-2024 |
| Descripción: | <p>En auditoría interna realizada al proceso de Gestión Financiera durante el primer semestre de 2024, al revisar los indicadores:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cobros persuasivos enviados por correo electrónico certificado, 2. Control y seguimiento ejecución reservas presupuestales por Centros de Responsabilidad y/o Centros de Costo, y 3. Oportunidad en la entrega de informes a entes de control. <p>Se identifica que estos indicadores, desde la vigencia 2020 presentan resultados por encima de la meta establecida, lo que refleja que los puntos de control implementados en el proceso para estos indicadores han sido efectivos y están orientados al seguimiento operativo y no al desempeño del proceso, tal como se observa en un indicador de liquidez.</p> |
| Recomendaciones: | El equipo Auditor de Calidad recomienda validar, evaluar y redefinir la utilidad de los indicadores del proceso de manera que permitan establecer una meta de mayor competitividad, así como la toma de decisiones basada en la mejora continua del proceso. |


| | |
|--|---|
| Norma/Numeral/Descripción del requisito | <p>NTC ISO 9001-2015 - 6.1 Acciones para abordar Riesgos y Oportunidades.</p> <p>NTC-9001-2015 – 7.5 Información Documentada.</p> <p>MECI - Dimensión 7 MIPG, Numeral 2.2.1 Componente de Auditoría Interna - Señala la responsabilidad de hacer seguimiento a los problemas (riesgos) y soluciones y hacer mejoras a lo que dé lugar.</p> |
| Tipo de Hallazgo: | OM02-GFN-2024 |
| Descripción: | Dentro de la documentación generada para el seguimiento de las Operaciones Recíprocas, específicamente en lo relacionado con la circularización de los montos transados por la Universidad, con corte al 31 de diciembre de 2023, se pudo establecer que dicho proceso se desarrolla de manera periódica, con el fin de poder conciliar las cifras, no obstante, esta actividad no ha tenido resultado efectivo en algunas entidades (Ej. Idep, Fiducoldex y Ministerio de Educación) que permita lograr la conciliación de la totalidad de las cifras, pues no se ha recibido respuesta de los entes responsables. |
| Recomendaciones: | La Oficina de Control Interno recomienda reformular las acciones planteadas que permitan lograr los resultados esperados con |

| | | |
|--|-----------------------------|---------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 |
| | | Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |

| | |
|--|---|
| | efectividad, dado que, a pesar de ser reiterativas no han logrado su objetivo en algunos casos. |
|--|---|

4. Seguimiento al Plan de mejoramiento de auditorías anteriores (Estado de acciones del proceso)


| ID | Tipo de Hallazgo y descripción | Estado | | Observaciones |
|---------------|--|---------|-----------|--|
| | | Cerrado | Pendiente | |
| OM01-GFN-2023 | <p>1. Mesa de trabajo con ODP – SGI donde se discuta y se dé respuesta de los riesgos de gestión que se planean trasladar a otros procesos.</p> <p>2. Acordar reunión con el grupo interno de trabajo de tesorería para realizar análisis de sus operaciones e identificar posibles riesgos.</p> <p>3. Acordar reunión con el grupo interno de trabajo de contabilidad para realizar análisis de sus operaciones e identificar posibles riesgos.</p> <p>4. Acordar reunión con el grupo interno de trabajo de presupuesto para realizar análisis de sus operaciones e identificar posibles riesgos.</p> <p>5. Documentación de riesgos detectados en ISOLUCION</p> | X | | <p>Se realizan las reuniones con los Grupos Internos de Trabajo de la Subdirección Financiera, lo cual se puede evidenciar en las siguientes actas, que reposan dentro de los archivos de evidencias de la Subdirección:</p> <p>Acta No. 32 del 8 de septiembre de 2023, Sesión GIT.</p> <p>Acta No. 33 del 11 de septiembre de 2023, Sesión GIC</p> <p>Acta No. 34 del 11 de septiembre de 2023, sesión GIP.</p> |
| OM02-GFN-2023 | <p>1. Publicar informes financieros en el minisitio de la subdirección financiera en formato en Excel, a modo de facilitar su consulta. (la publicación en formato de Excel se hará sin las firmas contenidas en el formato PDF)</p> <p>2. Solicitar al proceso de gestión de sistemas de información la creación de un link en datos abiertos.</p> | X | | <p>Se validan publicaciones de informes en formato Excel, según requerimiento efectuado</p> <p>Se adjuntan los links creados</p> <p>http://financiera.pedagogica.edu.co/estados-vigencia-2023/</p> <p>http://financiera.pedagogica.edu.co/estados-vigencia-2024/</p> |

| | | |
|--|-----------------------------|---------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 |
| | | Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |


| | | | | |
|---------------|--|----------|----------|---|
| OM04-GFN-2023 | <p>1.Solicitar vía correo electrónico al proceso de gestión de contratación la modificación de su procedimiento PRO-GCT-010, donde se aclare que la certificación de pagos se puede consultar en el sistema de información financiero y no necesita ser generada desde el GIT de tesorería.</p> <p>2.Crear mesa de trabajo para formular una propuesta de modificación de formatos FOR-GSS-036 y FOR-GSS-01 que corresponden a paz y salvo para docentes ocasionales, catedráticos, supernumerarios y contratistas, entre otros</p> <p>3.Enviar nueva propuesta sobre la modificación de los formatos FOR-GSS-036 y FOR-GSS-01</p> | X | | <p>Se valida correo del 4 de septiembre de 2023, mediante el cual se solicita la modificación de los procesos De Certificación de Pagos de contratos y de Paz y salvos para los docentes. Importante señalar que en el correo se adjuntan los archivos con las propuestas de modificación.</p> |
| OM05-GFN-2023 | <p>1. Crear mesa de trabajo con ODP para revisar borrador de instructivos INS-GFN-001 y INS-GFN-002, donde se estudie la posibilidad de convertir dichos instructivos en procedimientos.</p> <p>2. Crear mesa de trabajo con Coordinador de Grupo Interno de Trabajo de Tesorería para documentar borrador de procedimientos de Plan anual mensualizado de caja e inversiones.</p> <p>3. Formular borrador en ISOLUCION del Plan anual mensualizado de caja e inversiones, pero convertidos en procedimientos.</p> <p>4. Crear procedimientos para el plan anual mensualizado de caja y para inversión y redención de excedentes</p> | | X | <p>http://controlinterno.pedagogica.edu.co/vigencia-2023-informes-de-auditoria/</p> <p>Este plan se mantiene abierto, dado que la Subdirección Financiera señala que el mismo está en proceso de desarrollo.</p> |

ID = codificación o identificación del hallazgo (oportunidad de mejora (OM), No conformidad (NC), etc., para el que se hayan formulado acciones.).

| 4. Seguimiento al Plan de mejoramiento de auditorías anteriores (Estado de acciones del proceso) (Agregar las filas que requiera) | | | |
|--|--|-----------------|---|
| ID | Tipo de Hallazgo y descripción | Estado | Observaciones |
| Halla zgo 1 | Diferencias Presupuestales: Al comparar los valores de los compromisos registrados en el GOOBI con los registros presupuestales, en el rubro 1.2.5.2 Ocasionales, se determinaron algunas diferencias | Cumplido | Se implementó la columna VALOR REINTEGRO en el reporte consolidado de Compromisos. En la auditoria se validó el RP 3982 por valor inicial de \$2.795.000 cuya ejecución real fue por \$ 2.675.784, generando una diferencia de \$119.216, la cual permite el control de los reintegros para este tipo de casos. |


| | | |
|--|-----------------------------|----------------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 |
| | | Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |

| | | | |
|--------------------|--|-----------------|---|
| Halla zgo 2 | Soporte para constitución de reservas: Validar que la constitución de rubros presupuestales no se realice con base en el reporte de GOOBI, asegurar que su constitución se realice de acuerdo con los compromisos reales para la vigencia fiscal objeto de reserva presupuestal, función que puede cumplirse con base en la información que tramita la Oficina de Presupuesto al cierre de la vigencia | Cumplido | <p>Para la vigencia 2023 se remitieron con periodicidad trimestral los informes Consolidado de Reservas y Consolidado de Compromisos, como parte de control y seguimiento a las reservas no ejecutadas.</p> <p>Como evidencia de esta auditoría se observó correo de consolidado de Reservas del 11 de diciembre de 2023, con corte a 30 de noviembre, dirigido a la facultad de Educación Física, vigencia, y se validó el correo remitido el 11 de diciembre de 2023, Con el consolidado de compromisos a noviembre 30 dirigido al Fondo Editorial GITE,</p> <p>En correos de Compromisos y de Reservas, se señala la normatividad vigente que debe ser tenida en cuenta al constituir dichas partidas presupuestales, de tal manera que éstos no contemplen, gastos innecesarios.</p> |
| Halla zgo 3 | Revelación Notas a los EEFF: Inventarios y PPE: Validar la conciliación entre valores registrados en libros al inicio y al final del periodo contable, en el que se muestran las adquisiciones, adiciones realizadas, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones generales, reclasificaciones a otro tipo de activos, pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas, depreciación y otros cambios” En concepto de la CGR: Faltó ampliar la descripción de los bienes identificados en las cuentas del grupo 15 Inventarios y 16 Propiedad, Planta y Equipo. | Cumplido | <p>En las notas a los EEFF con corte a diciembre de 2023 se incluyeron los detalles de:</p> <p>Nota 9: Inventarios:</p> <p>9.1 Bienes y servicios; detallando saldos iniciales, entradas, salidas, y valor final de cada una de las subcuentas; Adicionalmente se incluye detalle de Inventario Físico, Materiales y suministros, e inventario en poder de terceros. Se señala que no se presentó deterioro durante la vigencia.</p> <p>Por su parte para las Propiedades y Equipos se incluye:</p> <p>GRUPO PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO: Con el detalle comparativo con año 2022, CUENTA Y SUBCUENTA con el mismo comparativo, y como 10.1 Saldos y movimientos de todos los bienes muebles, detallando Saldo inicial, entradas y salidas, saldo final, depreciación,</p> <p>Se presenta detalla a nivel de subcuentas,</p> <p>Se describe la manera en que se realizó el Levantamiento de</p> |

| | | |
|--|-----------------------------|----------------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 |
| | | Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |

| | | | |
|--------------------|---|-----------------|---|
| | | | <p>Inventario físico, información de baja en cuentas, recálculo de vidas útiles, y por último el detalle de saldos y movimientos de los inmuebles, entradas salidas y saldos finales.</p> <p>Se incorpora detalle de terrenos, urbanos y rurales, detallando edificaciones, terrenos, construcciones en curso.</p> <p>Respecto de la DEPRECIACION, las notas a los EEFF con corte a diciembre de 2023 señalan: Vidas útiles, validaciones al corte, método utilizado en la depreciación, y revelaciones con efectos desde la vigencia 2018.</p> |
| Halla zgo 6 | Conciliación Operaciones Recíprocas: Validar la conciliación de auxiliar contable 4428 | Cumplido | <p>Se continua con la política de seguimiento trimestral, cruce y conciliación con las entidades públicas con las que la UPN realiza transacciones de manera periódica. Se valida actividad para los periodos septiembre y diciembre de 2023, y la emisión de los correos electrónicos a cada una de las entidades con las que se realiza este tipo de operaciones</p> |
| Halla zgo 7 | Mapa riesgos y controles UPN: Señalar las medidas implementadas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que mitiguen la probabilidad de materialización del riesgo denominado "Recursos Financieros en la Tesorería" | Cumplido | <p>Se mantiene la política de Actualización a los Mapas de riesgos de la UPN y para el caso específico de la Subdirección Financiera, se realizó actualización al mapa de Riesgos para 3 eventos, los días 15 de agosto; 30 de octubre y 6 de diciembre de 2023.</p> |

5. Seguimiento a los mapas de riesgos del proceso

| | | |
|--|-----------------------------|----------------------------------|
|  UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL <i>Educadora de educadores</i> | FORMATO | Código: FOR-GCE 007 |
| | INFORME DE AUDITORIA | Versión: 06 Fecha: 12-07-2023 |
| Proceso: Gestión de Control y Evaluación | | |

Se resalta la gestión respecto de los mapas de Riesgos de Corrupción y Gestión, teniendo en cuenta que en desarrollo del análisis, se evidenció que dentro del mapa de Riesgos de Corrupción, el proceso de Gestión Financiera tiene 2 riesgos tipificados en este grupo, y 4 planes de acción, respecto de los cuales presenta un cumplimiento del 100% en la ejecución de los controles, con corte al primer cuatrimestre de 2024, de lo cual conservan debidamente las evidencias que sustentan dicho resultado.

Respecto del mapa de los Riesgos de Gestión, se pudo constatar que el área de Gestión Financiera realiza seguimientos y ejecuta permanentemente los controles establecidos para los riesgos detectados, lo cual se evidenció en actas de reuniones del comité de inversiones, y en soportes desarrollados para las legalizaciones de anticipos y para el adecuado diligenciamiento de las solicitudes de los CDPs.

6. Conclusiones de la auditoría

En el desarrollo de la auditoría adelantada al proceso de Gestión Financiera para el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023, se pudo establecer que los GIT del proceso de Gestión Financiera se enfocan de manera permanente en el fortalecimiento de su sistema de calidad, en el cumplimiento de las normas y procedimientos que le son aplicables, adicionalmente se tiene enfoque de mejora continua y calidad en el desarrollo de sus actividades, como resultado de la presente auditoria se presentan los siguientes resultados:

| Tipo de hallazgo | Cantidad |
|---------------------------|-----------|
| Fortalezas | 10 |
| Oportunidad de mejora GFN | 2 |
| Debilidades | 2 |
| Total | 14 |

| Responsabilidad | Nombre completo | Firma |
|---------------------------------|----------------------------|--|
| Responsable de la auditoría | Mireya Quinche Palacios |  |
| Jefe Oficina de Control Interno | Yesid Hernando Marín Corba |  |
| Fecha de Entrega de informe: | Junio 28 de 2024 | |

Elaboró: Mireya Quinche Palacios – Contadora control interno
 Leidy Fernanda Jiménez Pantano – Auditora de calidad
 Darío Leonardo Collazos Bolaños – Auditor de calidad

Revisó: Yesid Hernando Marín Corba - Jefe Oficina de Control Interno