

**RECTORÍA  
OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME CONSOLIDADO DE AUDITORÍAS VIGENCIA 2024**

## **1. Presentación**

La Oficina de Control Interno, rinde el presente informe en cumplimiento del plan de trabajo de la vigencia 2024 y atendiendo el rol de Evaluación y Seguimiento conferido por la Ley 87 de 1993, en concordancia con el Decreto 1083 de 2015, modificado por el Decreto 648 de 2017 en el artículo 2.2.21.4.7. *“Relación administrativa y estratégica del Jefe de Control Interno o quien haga sus veces. (...) PARÁGRAFO 1º. Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal al representante legal de la entidad y al comité de coordinación de control interno y/o comité de auditoría y/o junta directiva, y deberán ser remitidos al nominador cuando éste lo requiera (...)”*; al igual que el contenido el artículo 2.2.21.5.3 *“De las oficinas de control interno. Las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control (...)”*.

Se presentan los resultados del ejercicio de auditoría realizado por la Oficina de Control Interno – OCI de la Universidad Pedagógica Nacional – UPN durante el año 2024, así como el nivel de cumplimiento del plan de trabajo establecido para las auditorías programadas. Estas auditorías incluyeron procesos y/o dependencias de la UPN y auditorías específicas solicitadas por la alta dirección.

El informe se estructura en tres secciones principales:

- Resumen de Hallazgos de Auditorías Realizadas en 2024

Se presenta una gráfica que resume los hallazgos obtenidos durante las auditorías realizadas en 2024, clasificados en fortalezas, debilidades, oportunidades de mejora y no conformidades. Además, se verificó de manera general el estado del plan de mejoramiento de cada dependencia, evaluando el cumplimiento de las acciones correctivas para cerrar los hallazgos de años anteriores o determinar si es necesario reformularlas.

- Resultados de Auditorías por Dependencia/Proceso en 2024

Esta sección incluye una gráfica detallada que muestra los resultados de las auditorías efectuadas en 2024, distribuido por dependencias conforme al cronograma de trabajo de la Oficina de Control Interno.

- Cumplimiento de la Norma Técnica NTC ISO 9001:2015

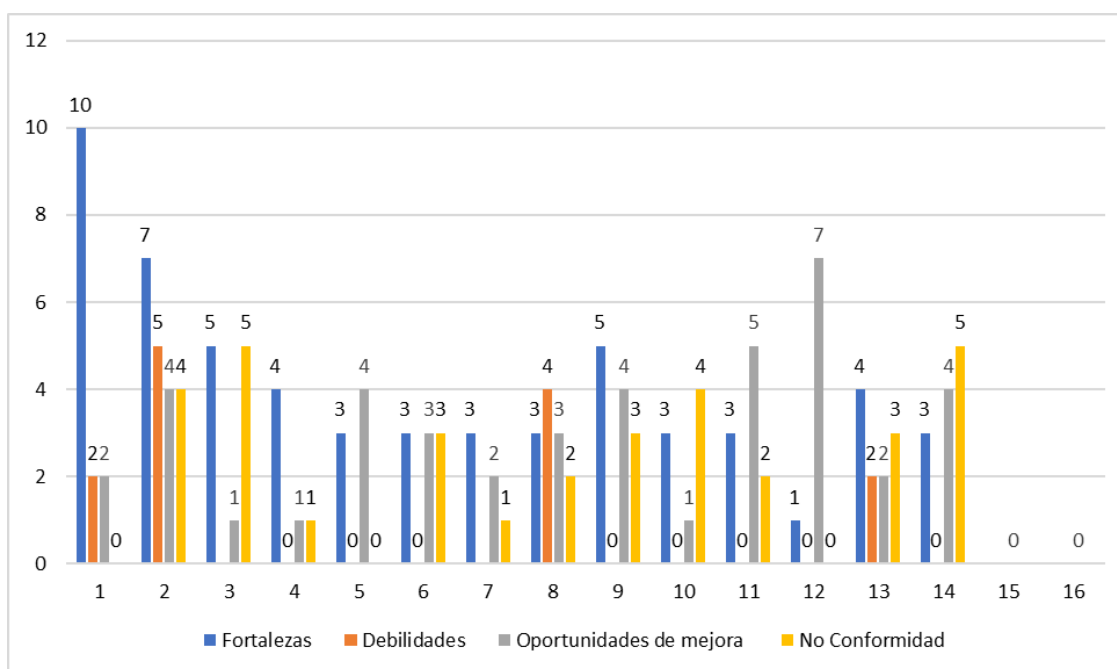
En la tercera sección se aborda el cumplimiento de la norma técnica de calidad NTC ISO 9001:2015, relacionando los siguientes aspectos: contexto, riesgos, apoyo y recursos, medición y mejora. Esta evaluación se realiza a partir de la información analizada en los documentos finales de auditoría, proporcionando una visión clara del grado de cumplimiento de los ítems correspondientes en las auditorías integrales.

El ejercicio de auditoría permite evaluar de manera imparcial el cumplimiento de los objetivos de cada área de la UPN, analizando la información derivada de los procesos y proporcionando un enfoque sistemático para mejorar la eficacia en los mismos, con especial énfasis en la gestión del riesgo y los principios de autocontrol, autorregulación y autoevaluación.

Es importante destacar que las auditorías se basan en información documentada, utilizando como marco de referencia los siguientes documentos: procedimientos, fichas de caracterización, normatividad vigente, indicadores de gestión, mapas de riesgos, planes de acción, planes de mejoramiento, instructivos, guías, entre otros. La información recopilada en los informes finales de auditoría ha sido organizada en este documento para verificar la gestión realizada en las dependencias y/o procesos correspondientes a las vigencias 2023 y primer semestre de 2024.

## 2. Resumen de hallazgos auditorías 2024

**Gráfica 1.** Resumen General de Hallazgos Auditorías Vigencia 2024.



Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

De acuerdo con la información reportada se observó que, durante la vigencia 2024 se realizaron catorce (14) auditorías, a los diferentes procesos y/o dependencias; durante la ejecución de estas, se obtienen los siguientes datos producto de la revisión de los informes finales de auditoría; fortalezas cincuenta y siete (57), Debilidades trece (13), oportunidades de mejora cuarenta y tres (43) y no conformidades treinta y tres (33), para un total de ciento cuarenta y seis (146) hallazgos, lo cual corresponde a una disminución del 9.3% frente a los ciento sesenta y un (161) hallazgos de la vigencia 2023.

**Tabla 1.** Resumen detallado de hallazgos

No.	Proceso auditado	Fortalezas	Debilidades	Oportunidades de mejora	No Conformidad
1	Gestión Financiera	10	2	2	-
2	Gestión Contractual	7	5	4	4
3	Gestión del Talento Humano	5		1	5
4	Docencia	4	-	1	1
5	Gestión Docente Universitario CIARP	3	-	4	-
6	Investigación	3	-	3	3
7	Centro de Lenguas	3		2	1
8	Gestión de Sistemas de la Información – Comité Gobierno Digital.	3	4	3	2
9	Seguridad y Salud en el Trabajo.	5	-	4	3
10	Gestión Ambiental	3	-	1	4
11	Gestión Documental	3	-	5	2
12	Centro de Egresados	1	-	7	-
13	Grupo de Comunicaciones	4	2	2	3
14	Almacén e Inventarios	3	-	4	5
15	A.E Planeación adquisición inmueble Universidad Central.	-	-	-	-
16	A.E Designación Rectoral 2024	-	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>57</b>	<b>13</b>	<b>43</b>	<b>33</b>

Fuente: Elaboración propia Oficina de Control Interno.

Al revisar los informes finales de auditoría, se constató que el mayor número de hallazgos se concentran en las fortalezas, sin embargo, se observa un número considerable de oportunidades de mejora, seguido por las no conformidades las cuales serán objeto de plan mejoramiento al interior de las dependencias.

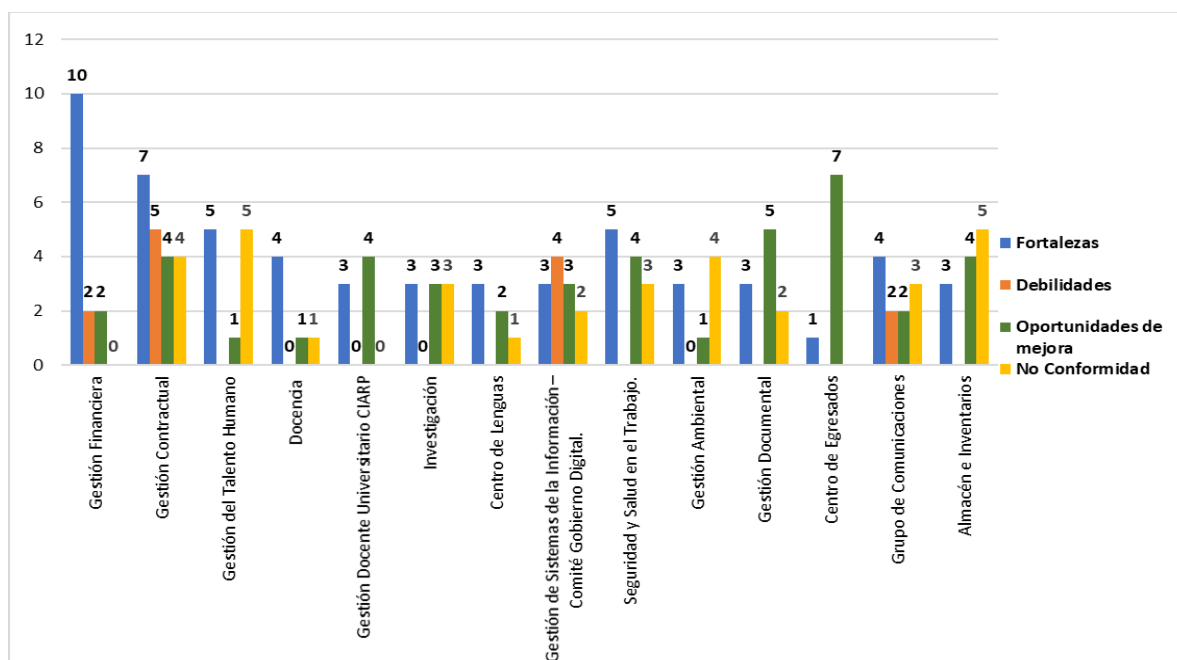
Asimismo, se identificó que el mayor número de oportunidades de mejora se encuentran en las siguientes dependencias Centro de Egresados, con un total de siete (7), seguido de Gestión Documental, con cinco (5). Estos resultados resaltan aspectos específicos en los que estos procesos pueden mejorar, lo que podría contribuir a un mejor desempeño general y a prevenir la materialización de posibles riesgos a largo plazo.

Igualmente se identificaron no conformidades y la dependencia con el mayor número es Gestión de Talento Humano con cinco (5) no conformidades, seguido por Almacén e Inventarios con cinco (5) no conformidades y Centro de Lenguas y Docencia con el menor número de no conformidades, uno (1) en cada caso.

Es fundamental enfatizar que los hallazgos identificados durante las auditorías son sujeto de elaboración de un plan de mejoramiento, desarrollado por la dependencia auditada. Este plan tiene como objetivo abordar las áreas de oportunidad detectadas y mejorar el desempeño. En este sentido, la Oficina de Desarrollo y Planeación juega un papel importante, ya que brinda acompañamiento y asesoría técnica a la dependencia auditada durante la elaboración del plan y se encarga de verificar que dicho plan sea cargado en el aplicativo ISOLUCION.

### 3. Tipo de Hallazgos por proceso y/o dependencia auditada durante la vigencia 2024.

**Gráfica 2.** Resultado de hallazgos vigencia 2024.



Fuente: Elaborado por la Oficina de Control Interno.

En lo que respecta a los diferentes tipos de hallazgos que se encuentran en firme para las doce (12) dependencias y/o procesos que obtuvieron estos resultados de auditoría durante la vigencia 2024 se pudo observar lo siguiente; el proceso de Gestión contractual tiene el mayor número de hallazgos discriminados de la siguiente manera; fortalezas 7, debilidades 5, oportunidades de mejora 4 y no conformidades 4, seguido por Gestión Financiera con 10 fortalezas, 2 debilidades y 2 oportunidades de mejora, a su vez, se encuentra el proceso de Gestión de Sistemas de la Información – Comité Gobierno Digital con 3 fortalezas, 4 debilidades, 3 oportunidades de mejora y 2 no conformidades, Grupo Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo con 5 fortalezas, 4 oportunidades de mejora y 3 no conformidades, Grupo de Comunicaciones 4 fortalezas, 2 debilidades, 2 oportunidades de mejora y 3 no conformidades, Gestión del el Talento Humano con; 5 fortalezas, 1 oportunidad de mejora

y 5 no conformidades. Por otro lado, se encuentra al proceso de Gestión Documental con; 3 fortalezas, 5 oportunidades de mejora y 2 no conformidades.

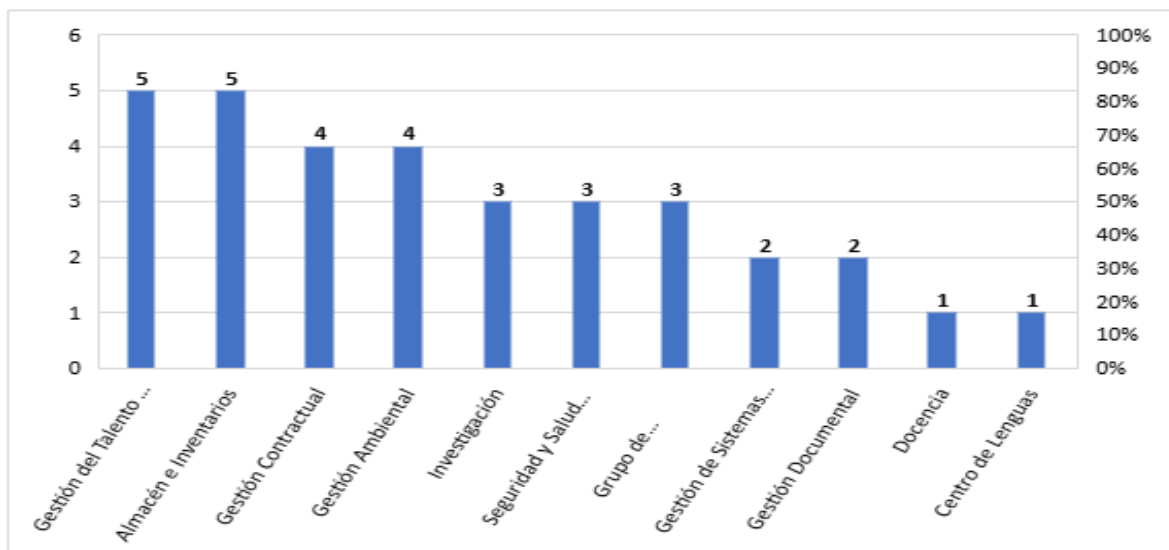
Se observó que las dependencias que tienen entre 6 y 9 hallazgos formulados durante el proceso auditor, son: Docencia con 4 fortalezas, 1 oportunidad de mejora y 1 No Conformidad; Centro de Lenguas 3 fortalezas, 2 oportunidades de mejora 2 y 1 no Conformidad; Gestión Docente Universitario CIARP con 3 fortalezas y 4 oportunidades de mejora; Gestión Ambiental con 3 fortalezas, 1 oportunidad de mejora y 4 no conformidades; Centro de Egresados con 1 fortaleza y 7 oportunidades de mejora e Investigación con 3 fortalezas, 3 oportunidades de mejora y 3 no conformidades.

Finalmente, los hallazgos detectados durante el ejercicio auditor que corresponden a la formulación de plan de mejoramiento son 76, desagregados en: oportunidades de mejora cuarenta y tres (43), no conformidades treinta y tres (33) un número representativo por lo cual se invita a las unidades de trabajo y al recurso humano realizar seguimientos periódicos de las actividades formuladas en el plan de trabajo anual y de este modo visibilizar en donde pueden existir riesgos de incumplimiento y actuar de forma oportuna.

#### 4. Clasificación de No Conformidades de las auditorías combinadas.

Con relación a la ISO 19011:2018 en el numeral 3.2 las auditorías combinadas son aquellas donde se auditan dos o más sistemas de gestión de distintas disciplinas. en este caso la Universidad realiza auditorías de control interno en conjunto con auditorías de calidad.

**Gráfica 3.** Las siguientes No Conformidades son el resultado de los hallazgos derivados de las auditorías integrales durante la vigencia – 2024.



Fuente: elaborado por la Oficina de Control Interno

Durante el ejercicio auditor se dejaron en firme treinta y tres (33) no conformidades a 11 dependencias y/o procesos, ello surge debido a los incumplimientos presentados hacia la

Norma Técnica Colombiana – NTC9001:2015 y el Modelo Estándar de Control Interno – MECI y documentos internos desglosados de la siguiente manera:

- ✓ Subdirección de Talento Humano: durante la auditoría realizada se dejaron en firme cinco (5) No Conformidades derivadas de los incumplimientos a los numerales 7.1.2 Personas, 7.2. Competencia, 7.5 Información Documentada. 8.5.4 Preservación, 8.2.3 Revisión de los requisitos de productos y servicios, 8.2.3.1 Literal d. Requisitos legales y reglamentarios a productos y servicios, 9.1.2 Satisfacción del Cliente y 10. Mejora.
- ✓ Gestión de Servicios – Almacén e Inventarios: las No Conformidades que se presentaron para esta dependencia son causados por incumplimientos del Modelo Estándar de Control Interno – MECI y el Manual de Manejo de Bienes MNL-GSS-001 (Interno) versión 4.
- ✓ Gestión Contractual: durante la auditoría se detectaron incumplimientos en los numerales, 6.1 Acciones para abordar riesgos y oportunidades de la NTC9001:2015 los demás hallazgos de estos tipos se detectaron bajo el Modelo Estándar de Control Interno – MECI.
- ✓ Gestión Ambiental: para la dependencia se establecieron no conformidades relacionadas con los siguientes numerales, 4.2 Control de información literal b, 7.3 Toma de Conciencia literal c, documentada 7.5.3.1 literal a) y 7.5.3.2 literal b, 9.1.1. literal b y numeral 9.1.3 análisis y evaluación, y Numeral 7.3 Toma de Conciencia literal c y d, 9.1 Seguimiento, medición, análisis y evaluación,
- ✓ Subdirección de Gestión de Proyectos CIUP: en los resultados obtenidos para esta auditoría se observó que se detectaron incumplimientos relacionados con los numerales 6.1 Acciones para abordar riesgos, 7.5 Información documentada, 8.5.4 Preservación.
- ✓ Grupo Interno de Seguridad y Salud en el Trabajo: para esta auditoría se encontraron incumplimientos relacionados con la NTC9001:2015 y el Modelo Estándar de Control Interno – MECI, y el Decreto 1072 de 2015 así; numeral 7.1.5 Recursos de seguimiento y medición, 9.1.3. Análisis y evaluación. MECI: componente 3. Actividades de Control y 5. Actividades de Monitoreo, MECI, componente de Actividades de Control. ISO 9001:2015, numeral 7.5.3 Control de la Información documentada. 7.5 Información Documentada. 8.5.4 Preservación. Y el Artículo 2.2.4.6.25. Prevención, preparación y respuesta ante emergencias.
- ✓ Grupo de Comunicaciones: en la ejecución de la auditoría se detectaron No Conformidades relacionadas con el Eje transversal información y comunicación - Política de Comunicaciones, Accesibilidad web, Directrices de Accesibilidad WEB resolución 1519 de 2020 anexo técnico y la Accesibilidad web.
- ✓ Gestión de Sistemas de la Información – Comité Gobierno Digital: se detectaron incumplimientos al MECI 1.2.5 – Políticas de operación.
- ✓ Gestión Documental: se formularon no conformidades por incumplimientos al Modelo Estándar de Control Interno MECI Componente: Actividades de Control y

NTC ISO 9001:2015. 8.5.1. Control de la producción y provisión del servicio; 7.5.1 Información Documentada.

- ✓ Docencia: incumplimientos de la NTC ISO 9001:2015 en los numerales 7.5 información documentada y 8.7 control de salidas no conformes.
- ✓ Centro de Lenguas: se detectaron incumplimientos en el Componente MECI: 1.3.3 análisis y valoración del riesgo y la NTC ISO 9001:2015 numerales 7.1.3. Infraestructura y 7.5.3. control de la información documentada

En relación con las no conformidades que se registraron para las auditorías realizadas en el periodo 2023 se formularon dieciséis (16) incumplimientos y durante la vigencia 2024 se detectaron durante el periodo de ejecución de auditorías treinta y tres (33) no conformidades, un aumento considerable con relación al anterior periodo evaluado. En porcentaje podemos ver que, aumentó en 48% los incumplimientos a la NTC ISO 9001:2015 y a los componentes del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, por las dependencias auditadas en el periodo inmediatamente anterior, lo cual indica que las dependencias deben fortalecer sus actividades para propender al cumplimiento de los objetivos de la misma, con el fin de dar acatar las normas internas y externas de la Universidad.

## 5. Conclusiones

Finalizada la evaluación de los informes de auditoría realizados por los auditores de la Oficina de Control Interno se puede cotejar que, las auditorías programadas para la vigencia 2024 se ejecutaron de acuerdo con el cronograma de trabajo de la OCI, lo cual evidencia que el nivel de avance para este componente del plan de trabajo del 100%. Es conveniente mencionar que, 3 de las auditorías realizadas durante esta vigencia se efectuaron con una connotación específica por parte de la alta dirección de las cuales no surgieron hallazgos. Asimismo, es relevante mencionar que la auditoría de Gestión del Talento Humano se extendió en el tiempo contemplado en el cronograma a solicitud de Rectoría para la verificación de asuntos concluyentes en esta dependencia.

Finalizada la evaluación de los informes de auditoría elaborados por los auditores de la Oficina de Control Interno (OCI), se puede confirmar que las auditorías programadas para la vigencia 2024 se ejecutaron conforme al cronograma de trabajo establecido por la OCI. Esto evidencia que se alcanzó un 100% de avance en este componente del plan de trabajo.

Por otro lado, cabe destacar que durante la vigencia 2024, la Oficina de Control Interno respondió a las auditorías solicitadas por la alta dirección, y en el rol de relación con entes externos de control, brindó acompañamiento a la auditoría financiera que la Contraloría General de la República realizó a la Universidad durante el segundo semestre de 2024

Se observa que, durante el 2023 los hallazgos formulados fueron ciento sesenta y uno (161), y para la vigencia 2024 quedaron en firme ciento cuarenta y seis (146) hallazgos, lo que constituye una disminución del 11%. lo cual permite analizar que las dependencias auditadas en este periodo han alcanzado mejoras en el cumplimiento de metas y objetivos.

Se evidencia que, los auditores de la Oficina de Control Interno durante la ejecución de auditorías hacen énfasis en el cumplimiento de la tercera línea de defensa tal y como lo sugiere el Modelo Estándar de Control Interno.

Se evidenció en las auditorías combinadas que el Sistema de Gestión Integral de la Universidad Pedagógica Nacional, se encuentra implementado y funcionando de forma apropiada.

Es recomendable contemplar los tiempos de ejecución de las auditorías combinadas, específicamente lo relacionado con el componente de calidad dentro de la concertación de objetivos de los auditores de calidad ya que estos auditores son parte importante de estas actividades de evaluación y se requieren tiempos para la reunión de apertura, acompañamiento a las dependencias objeto de auditoría, verificación de evidencias, asistencia a trabajo de campo, reuniones de equipo para la construcción de los informes preliminares, respuesta a la contradicción, informe final y reunión de cierre. Es por ello que se recomienda a la alta dirección implementar directrices hacia los jefes de dependencias para dar los tiempos necesarios y reconocer esta labor tan esencial en la Universidad.

Por último, se invita a la Alta Dirección, Vicerrectores, Jefes de Oficinas y líderes de procesos a tener en cuenta las sugerencias y recomendaciones que se proyectan en los informes finales de auditoría ello para contribuir con el cumplimiento de los objetivos misionales y estratégicos de la Universidad Pedagógica Nacional, ya que muchos de ellos son relevantes para un mejor funcionamiento de las dependencias.

Firma,



**YESID HERNANDO MARIN CORBA**  
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Yanneth Milena Guaca Arias Auditora OCI  
Fecha: 11-03-2025