

 <b>Unidad para las Víctimas</b>	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTION</b>	Código: 150,19,15-8
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Versión: 08
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL CONTROL INTERNO	Fecha: 25/10/2022 Página <b>1</b> de <b>10</b>

## INFORME FINAL DE AUDITORIA AL CUMPLIMIENTO DE “DEBES” DE LA NORMA TECNICA ISO 14001:2015

El Equipo Auditor de la Oficina de Control Interno, en ejercicio de las funciones legales dispuestas en la Ley 87 de 1993, el Decreto 943 de 2014 y la Resolución 100 del 5 de febrero de 2016 de la Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas, además de las normas que reglamentan o modifican las anteriores disposiciones normativas en el ámbito de la evaluación del Sistema de Control Interno, y lo relacionado con lo dispuesto en la NTC ISO 14001:2015 presenta el informe final de auditor al cumplimiento de “debes” de la norma que se relacionan a continuación:

Nombre: Cumplimiento de “debes” de la NTC ISO 14001:2015  
 Dependencia líder implementador: Secretaria General  
 Responsable del Proceso: Adriana Paola Andrade Jaimes  
 Tipo de auditoría realizada: Interna de sistemas de gestión  
 Fecha de auditoría: Del 23 al 27 octubre de 2023  
 Equipo Auditor:  
 Juan Fernando León Romero - Auditor Líder  
 Ana Maria Angel Acosta – Auditora  
 Rosbery Campos Trigos - Auditora  
 Isaías Lozano Vera – Auditor  
 Luis Arbey Gómez Cabrera - Auditor  
 Francisco Orlando Wilches Salazar – Auditor  
 Jose Jesús Gutierrez Villalba - Auditor  
 John Dairo Bermeo Cuellar - Auditor

Es de anotar que la Oficina de Control Interno siguiendo los lineamientos del plan de auditorías aprobado por el Comité Institucional de Control Interno, dispuso que el seguimiento a la implementación de los “debes” de la norma técnica colombiana NTC ISO 14001;2015, sistema de gestión ambiental, se realiza exclusivamente al líder implementador y para ello se elabora una herramienta de trabajo que permite determinar el porcentaje de cumplimiento de los “debes” de norma que pueden llevar en un futuro a la implementación del certificado de calidad.

### 1. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

La auditoría tiene como objetivo evaluar que el líder implementador de la norma técnica colombiana NTC ISO 14001;2015 juntamente con los líderes de procesos y dependencias de la UARIV estén dando cumplimiento a todos los “debes” de la norma, que se constituyen en los mínimos requeridos para futuras certificaciones.

 <b>Unidad para las Víctimas</b>	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTION</b>	Código: 150,19,15-8
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Versión: 08
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL CONTROL INTERNO	Fecha: 25/10/2022 Página <b>2</b> de <b>10</b>

## 2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Inicia con la recolección y análisis de la información obtenida por el Equipo Auditor de la Oficina de Control Interno de las fuentes identificadas y concluye con el informe final de auditoría. Se tiene como lapso de auditoría desde el mes el 1° de septiembre de 2022 al 29 de septiembre de 2023.

## 3. GESTIÓN DEL RIESGO AUDITOR

Durante el desarrollo del proceso auditor no se materializan los riesgos asociados a la gestión auditora identificados en el Programa de Auditoría para la vigencia 2023. En especial se debe resaltar que el acceso a las fuentes de información del proceso por parte del auditor se realiza de manera armónica y ello no genera ninguna perturbación a la gestión.

Por lo demás, el trabajo mancomunado con el auditado y la claridad en las actividades permiten que el proceso se cumpla dentro de los plazos y cronogramas establecidos. Por último, los servidores que atienden la auditoría tienen claridad de este tipo de procesos y brindan la colaboración esperada, contribuyendo con ello a crear un clima de confianza, respeto y lealtad

## 4. METODOLOGIA UTILIZADA

El Equipo de Auditoría de la Oficina de Control Interno para el desarrollo de la auditoría aplica la norma técnica colombiana NTC – ISO 19011 versión 2018. Igualmente se apoya en las recomendaciones que sobre el particular establece el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna del Instituto de Auditores Interno de Colombia IIA, versión 2016. En los temas relacionados con aspectos financieros se usa la Norma Internacional de Auditoría, NIA, y en lo pertinente utiliza las guías del Departamento Administrativo de la Función Pública.

## 5. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LOS “DEBES” DE LA NTC ISO 14001:2015

Los resultados de la auditoría de cumplimiento a los “debes” de la NTC ISO 14001:2015 se presentan desde dos perspectivas; la primera un consolidación general de la totalidad de “debes” de norma y su representación porcentual, acompañado de un histograma de frecuencia.

El segundo escenario corresponde al nivel de cumplimiento de los “debes” de la norma teniendo en consideración la estructura de alto nivel. Es este acápite se muestran únicamente los debes que le corresponden al numeral en examen, los cumplidos y su representación porcentual acompañados del histograma de frecuencia.

 <b>Unidad para las Víctimas</b>	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTION</b>	Código: 150,19,15-8
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Versión: 08
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL CONTROL INTERNO	Fecha: 25/10/2022 Página <b>3</b> de <b>10</b>

Para la interpretación de los resultados, en la primera perspectiva se deben tener en cuenta los “debes” de la norma que carecen de evidencia respecto de su cumplimiento y de los cuales la Oficina de Control Interno recomienda tomar las acciones que se consideren pertinentes por parte del líder implementador y de los líderes de procesos o dependencias que tengan injerencia directa en su logro.

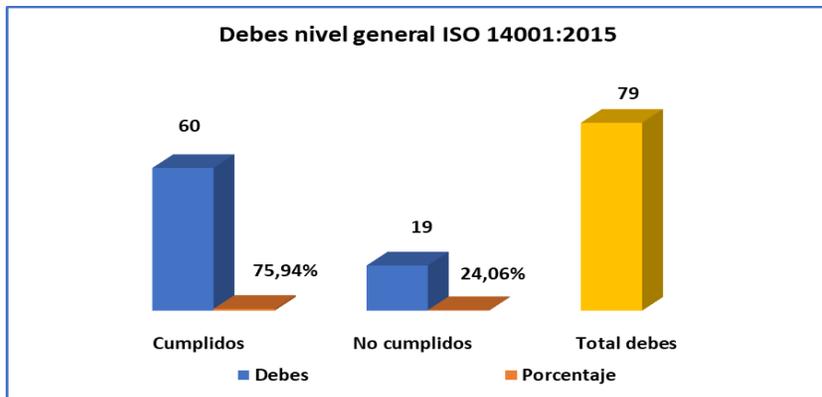
Para el segundo de los escenarios, la interpretación es idéntica sino limitada a cada uno de los numerales de la estructura de alto nivel.

Los “debes” de norma identificados como incumplidos, no requieren de un plan de mejoramiento para ser remitido a la Oficina de Control Interno, dado que este ejercicio tiene el propósito de mostrar aquellos “debes” que requieren evidencia de cumplimiento, en el caso que la Alta Dirección considere certificar el sistema de gestión en el futuro inmediato.

**5.1 Nivel de cumplimiento de “debes” de la NTC ISO 14001:2015 a nivel general.**

Número total de “debes de norma	79
Total, de “debes” cumplidos a nivel general	60
Total, de “debes” no cumplidos a nivel general	19
Porcentaje de “debes” cumplidos	75.94%
Porcentaje de “debes” no cumplidos	24.06%

Grafica de comportamiento de “debes” cumplidos e incumplidos de la NTC ISO 14001:2015



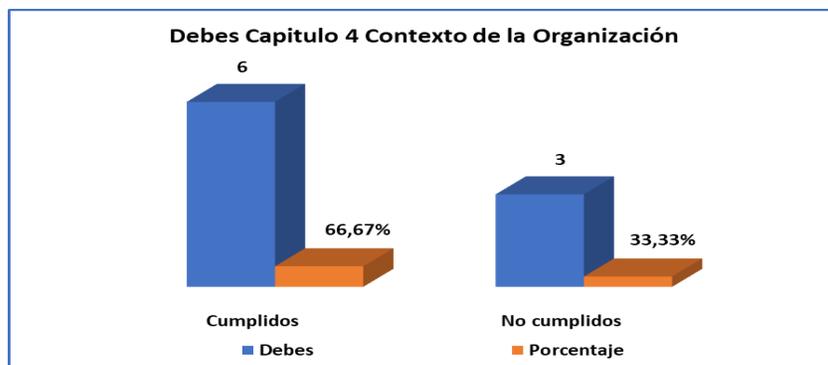
Fuente: Herramienta análisis de riesgos de la OCI

 <b>Unidad para las Víctimas</b>	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTION</b>	Código: 150,19,15-8
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Versión: 08
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL CONTROL INTERNO	Fecha: 25/10/2022 Página <b>4</b> de <b>10</b>

## 5.2 Nivel de cumplimiento de “debes” de la NTC ISO 14001:2015 a nivel Contexto de la organización

Número total de “debes de norma	9
Total, de “debes” cumplidos a nivel Contexto de la Organización	6
Total, de “debes” no cumplidos a nivel Contexto de la Organización	3
Porcentaje de “debes” cumplidos	66.67%
Porcentaje de “debes” no cumplidos	33.33%

Grafica de comportamiento de “debes” cumplidos e incumplidos de la NTC ISO 14001;2015

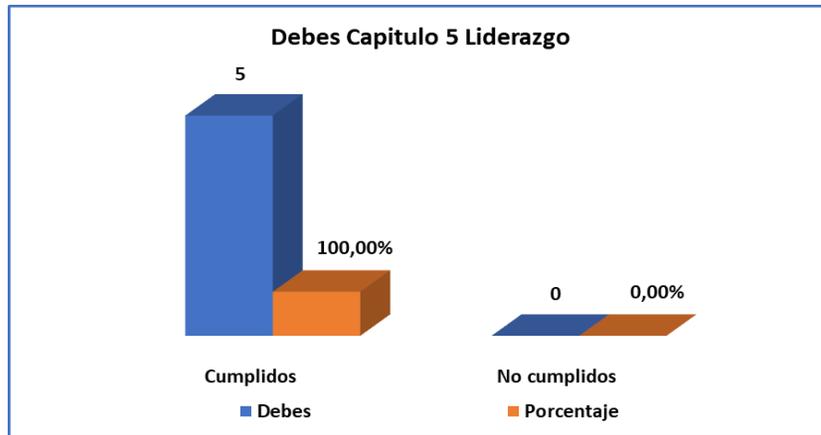


Fuente: Herramienta análisis de riesgos de la OCI

## 5.3 Nivel de cumplimiento de “debes” de la NTC ISO 14001:2015 a nivel Liderazgo

Número total de “debes de norma	5
Total, de “debes” cumplidos a nivel Liderazgo	5
Total, de “debes” no cumplidos a nivel Liderazgo	0
Porcentaje de “debes” cumplidos	100.00%
Porcentaje de “debes” no cumplidos	00,0%

Grafica de comportamiento de “debes” cumplíos e incumplidos de la NTC ISO 14001;2015

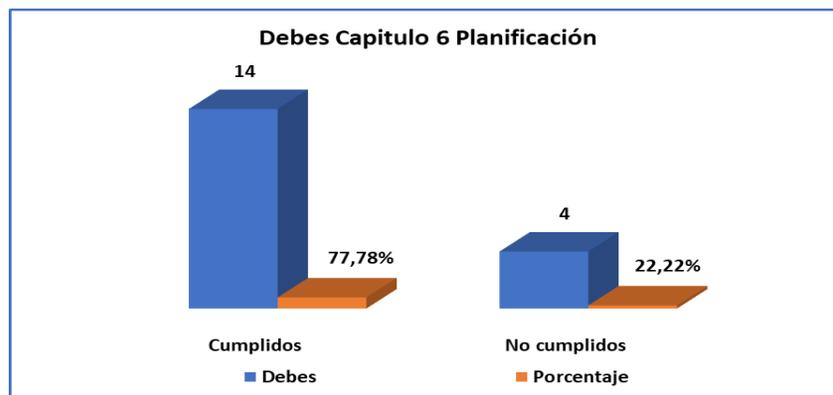


Fuente: Herramienta análisis de riesgos de la OCI

#### 5.4 Nivel de cumplimiento de “debes” de la NTC ISO 14001:2015 a nivel Planificación

Número total de “debes de norma	18
Total, de “debes” cumplidos a nivel Planificación	14
Total, de “debes” no cumplidos a nivel Planificación	4
Porcentaje de “debes” cumplidos	77.78%
Porcentaje de “debes” no cumplidos	22.22%

Grafica de comportamiento de “debes” cumplíos e incumplidos de la NTC ISO 14001;2015

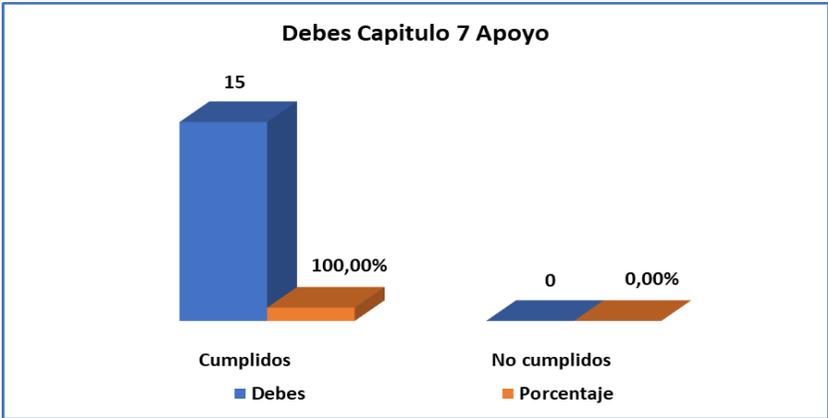


Fuente: Herramienta análisis de riesgos de la OCI

#### 5.5 Nivel de cumplimiento de “debes” de la NTC ISO 14001:2015 a nivel Apoyo

Número total de “debes de norma	15
Total, de “debes” cumplidos a nivel Apoyo	15
Total, de “debes” no cumplidos a nivel Apoyo	0
Porcentaje de “debes” cumplidos	100%
Porcentaje de “debes” no cumplidos	0%

Grafica de comportamiento de “debes” cumplíos e incumplidos de la NTC ISO 14001;2015

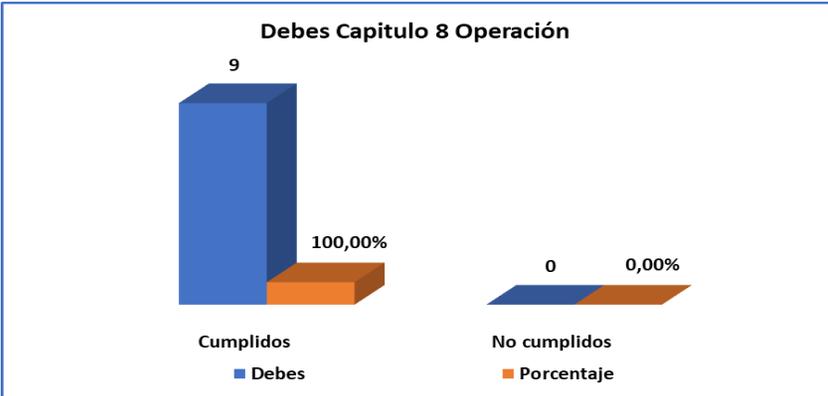


Fuente: Herramienta análisis de riesgos de la OCI

**5.6 Nivel de cumplimiento de “debes” de la NTC ISO 14001:2015 a nivel Operación**

Número total de “debes de norma	9
Total, de “debes” cumplidos a nivel Operaciones	9
Total, de “debes” no cumplidos a nivel Operaciones	0
Porcentaje de “debes” cumplidos	100%
Porcentaje de “debes” no cumplidos	0%

Grafica de comportamiento de “debes” cumplíos e incumplidos de la NTC ISO 14001;2015



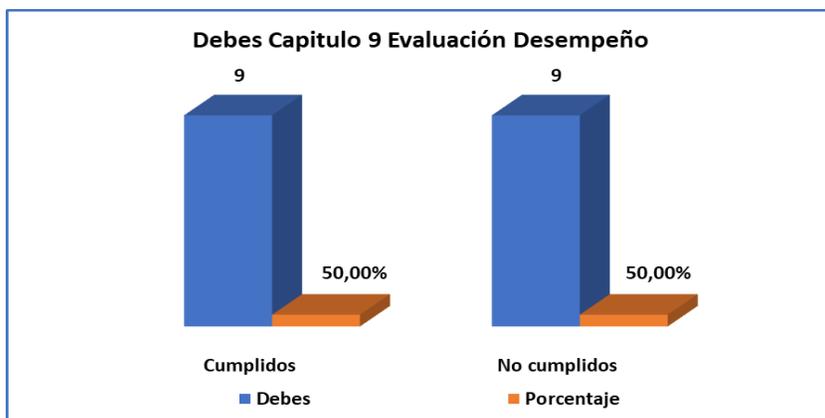
Fuente: Herramienta análisis de riesgos de la OCI

 <b>Unidad para las Víctimas</b>	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTION</b>	Código: 150,19,15-8
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Versión: 08
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL CONTROL INTERNO	Fecha: 25/10/2022 Página <b>7</b> de <b>10</b>

### 5.7 Nivel de cumplimiento de “debes” de la NTC ISO 14001:2015 a nivel Medición, Análisis y Desempeño

Número total de “debes de norma	18
Total, de “debes” cumplidos a nivel Medición, Análisis y Desempeño	9
Total, de “debes” no cumplidos a nivel Medición, Análisis y Desempeño	9
Porcentaje de “debes” cumplidos	50%
Porcentaje de “debes” no cumplidos	50%

Grafica de comportamiento de “debes” cumplíos e incumplidos de la NTC ISO 14001;2015

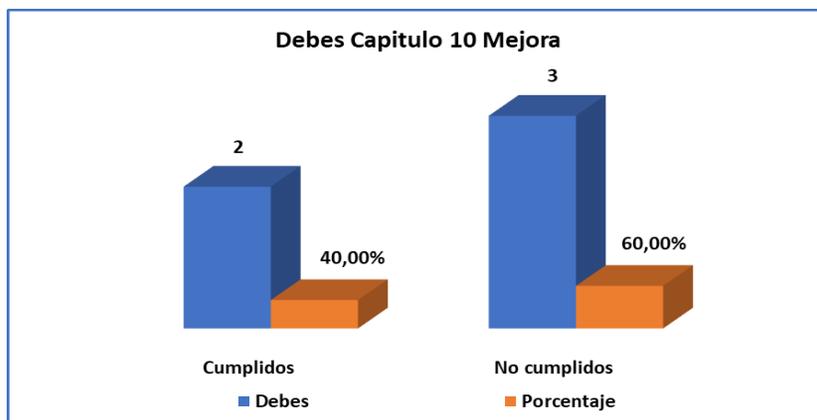


### 5.8 Nivel de cumplimiento de “debes” de la NTC ISO 14001:2015 a nivel Mejora

Número total de “debes de norma	5
Total, de “debes” cumplidos a nivel Mejora	2
Total, de “debes” no cumplidos a nivel Mejora	3
Porcentaje de “debes” cumplidos	40%
Porcentaje de “debes” no cumplidos.	60%

Grafica de comportamiento de “debes” cumplíos e incumplidos de la NTC ISO 14001;2015

 <b>Unidad para las Víctimas</b>	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTION</b>	Código: 150,19,15-8
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Versión: 08
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL CONTROL INTERNO	Fecha: 25/10/2022
		Página <b>8</b> de <b>10</b>



Fuente: Herramienta análisis de riesgos de la OCI

## 6. DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO IDENTIFICADAS DURANTE EL EJERCICIO AUDITOR

A partir de lo evidenciado en el proceso auditor y cotejado ello con los marcos normativos, administrativos y de gestión, el Equipo Auditor considera que siguiendo los lineamientos establecidos para esta auditoría de cumplimiento a los “debes” de la norma NTC ISO 14001:2015, no tiene debilidades del sistema de gestión por cuanto la norma técnica no hace parte integral del normograma institucional.

## 7. ASPECTOS SOBRESALIENTES

El Equipo Auditor ha evidenciado como aspectos positivos en la auditoría de cumplimiento de los “debes” de norma, lo siguiente:

Se observa por parte del Grupo de Gestión Administrativa la implementación y diligenciamiento del documento denominado diagnóstico ambiental, el cual permite evaluar el avance y la evidencia frente a los numerales de la ISO 14001:2015. Sumado a lo anterior, se evidencia la matriz de despliegue de objetivos de sistemas de gestión con la definición de actividades, indicadores, responsables, fechas de ejecución, programación, reporte de cumplimiento, avances y evidencias.

Se evidencian informes internos de avance del Sistema de Gestión Ambiental en los meses de mayo, junio, julio, agosto y septiembre del 2023, donde se presentan resultados y gráficos. Adicionalmente, el proceso realiza el diligenciamiento de la matriz de seguimiento de los programas de gestión ambiental en torno al consumo de agua, energía y manejo integral de residuos, tanto para las territoriales como para el nivel nacional- Bogotá.

 <b>Unidad para las Víctimas</b>	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTION</b>	Código: 150,19,15-8
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Versión: 08
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL CONTROL INTERNO	Fecha: 25/10/2022 Página <b>9</b> de <b>10</b>

Desde el recurso humano se destaca el compromiso y dedicación de las personas encargadas de mantener y mejorar este sistema de gestión, como también es de resaltar el enfoque pedagógico y de cultura ciudadana que se quiere transmitir para la toma de conciencia frente al uso racional de los recursos naturales.

En cuanto a requisitos legales el proceso cuenta con una matriz interna de “*verificación de cumplimiento legales – SGA*”, donde el líder relaciona las normas que aplican al sistema y efectúa un seguimiento al cumplimiento, con sus respectivos riesgos y oportunidades asociados.

## **8. RESULTADOS DE LAS ACCIONES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.**

En esta auditoria no se revisaron los planes de mejoramiento dispuestos por los líderes de procesos y dependencias en pretéritos ejercicios de auditoría interna al sistema de gestión, dado el alcance de este trabajo y la ausencia de una auditoría interna del sistema.

## **9. RESULTADOS DE LOS LOGROS DE GESTIÓN**

El resultado de la gestión en la implementación, seguimiento y mantenimiento de los “debes” de la norma corresponde a lo que se determina la madurez del sistema de gestión NTC ISO 14001;2015, esto es un 75.94%.

## **10. CONCEPTO DE AUDITORIA**

El propósito de la auditoría de cumplimiento a los debes de la norma NTC ISO 14001;2015 es establecer el porcentaje de cumplimiento y en su defecto el de incumplimiento, el concepto del Equipo Auditor se circunscribe a este lineamiento de la siguiente manera:

Evaluadas las evidencias presentadas por el sistema auditado se encuentra que el porcentaje de cumplimiento respecto al total de los debes requeridos por la norma ISO 14001:2015 es de 75.94%, tal y como quedo consignado en el numeral 5.1 de este documento.

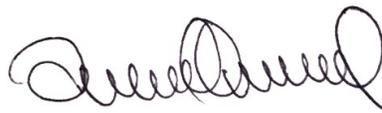
Por lo anterior, la Oficina de Control Interno a través del Equipo Auditor recomienda a la Dirección General solicitar al líder implementador y otros procesos asociados o responsables de su coadyuvancia la elaboración, si lo considera pertinente, de una estrategia de trabajo para lograr el cumplimiento de los “debes” de la norma sea que se tenga en consideración una futura certificación o se use como una buena práctica institucional.

 <b>Unidad para las Víctimas</b>	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTION</b>	Código: 150,19,15-8
	PROCESO EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Versión: 08
	PROCEDIMIENTO AUDITORÍAS INTERNAS AL CONTROL INTERNO	Fecha: 25/10/2022
		Página <b>10</b> de <b>10</b>

Cordialmente,



**JUAN FERNANDO LEON ROMERO**  
Auditor Líder



**CARLOS ARTURO ORDOÑEZ CASTRO**  
Jefe Oficina de Control Interno

Versión	Fecha	Descripción de la modificación
1	30/04/2014	Se crea formato
2	24/02/2015	Se incluye el ítem de número de informe. Se elimina el ítem 4.2 oportunidades de mejora.
3	21/07/2015	Se incluye la opción tipo de informe, con el fin de poder entregar un informe preliminar o final.
4	15/04/2016	Se incluye cuadro elaboró, revisó y aprobó. Se incluyen numerales 4.4 Sobre indicadores, 4.5 Verificación de riesgos y 4.6 verificación de controles Se incluye cuadro responsable de la auditoria
5	05/06/2017	Se modifica formato, se adiciona aprobación Jefe Oficina de Control Interno.
6	Abril /2018	Se modifica formato de acuerdo a nuevos lineamientos del Jefe de la Oficina de Control Interno, se eliminan cuadros en Excel.
7	17/04/2019	Se modifica formato según lineamientos del jefe de la Oficina de Control Interno.
8	28/10/2022	Se actualiza el formato en pie de página con los logos de certificación asociados al sistema de gestión de calidad ISO 9001:2015, ambiental ISO 14001:2015, seguridad y salud en el trabajo ISO 45001:2018 seguridad de la información ISO 27001:2013.