



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Unidad Administrativa Especial de
Rehabilitación y Mantenimiento Vial

FORMATO - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA EJECUTIVO

CÓDIGO: CEI-FM-022

VERSIÓN: 1

FECHA DE APLICACIÓN: NOVIEMBRE 2023

Tipo de trabajo	Auditoría Especial		Auditoría Regular	X
Fecha trabajo	Del 14 de mayo al 30 de julio de 2024			
Proceso/Unidad Auditable	Estados Financieros			
Equipo auditor	Diego Mauricio Patarroyo Casallas			
Objetivo Auditoría	Evaluación y seguimiento a la adecuada gestión de riesgos y aplicación de las actividades y controles claves asociados a los Estados Financieros a través de los procedimientos internos establecidos, así como el cumplimiento de la normatividad legal vigente.			
Alcance	Los Estados Financieros se evaluarán entre enero de 2023 y abril de 2024 a partir de los siguientes: procesos, procedimientos, manuales, instructivos: • Procedimiento Preparación Estados Financieros • Manual de Políticas Contables			

1. ASPECTOS RELEVANTES

1.1 Fortalezas	• Se observó que los cierres contables se están realizando de manera oportuna y de acuerdo con la programación del equipo de contabilidad. • Los Estados Financieros fueron publicados y presentados de forma oportuna ante los entes de control. • La información presentada en los estados financieros es razonable y corresponde a lo registrado en el sistema. • La información registrada en la contabilidad contaba con sus soportes correspondientes. • Se observó una adecuada distribución de las funciones en el área con el fin de facilitar el proceso de consolidación y cierre mensual. • Los procesos auditados atendieron oportuna y respetuosamente todas las pruebas de recorrido y de auditoría programadas. • Los equipos auditados atendieron todas las solicitudes de información que se requirieron en el transcurso de la auditoría de manera organizada lo cual facilitó el ejercicio de auditoría.
1.2 Oportunidades de mejora	• Debilidad en el seguimiento que como segunda línea de defensa debe ejercer el área de contabilidad sobre todas las áreas de la entidad. • Debilidad en el diligenciamiento de formatos internos en los cuales no se lleva el registro de la fecha, persona que lo elabora, así como tampoco el título de la información incluida. • No se observó una nota correspondiente a los bienes de uso público es importante incorporarla en las revelaciones y en las políticas de la entidad.

La impresión de este documento se considera Copia No Controlada La versión vigente se encuentra en la intranet SISGESTION de la UAERMV



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Unidad Administrativa Especial de
Rehabilitación y Mantenimiento Vial

FORMATO - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA EJECUTIVO

CÓDIGO: CEI-FM-022

VERSIÓN: 1

FECHA DE APLICACIÓN: NOVIEMBRE 2023

1.2 Posibles causas de las observaciones

- Falta de información insumo para revelar el detalle de la composición de las cuentas por pagar.
- Gran volumen de información que imposibilita generar un resumen comprensible de la información de la cuenta contable.
- Omisión o desconocimiento de los lineamientos internos establecidos en el Manual de Políticas Contables.
- Inaplicación de las políticas contables establecidas.
- Reportes incompletos al área de contabilidad que no permiten entregar más detalle en las notas a los EEFF
- Falta de articulación entre las áreas que proporcionan información y el área contable.

1.3 Conclusiones

- *Los saldos registrados en los estados financieros son razonables y reflejan de forma adecuada lo registrado en el sistema*
- *El equipo de contabilidad ha reportado de manera oportuna la información ante los entes de control.*
- *Si bien se hace seguimiento a todos los procesos de cierre es importante dejar las evidencias que validen dicho control*
- *El equipo de contabilidad debe actuar como segunda línea de defensa en la gestión, reporte e integridad de la información insumo para la preparación de los EEFF*
- *Es importante hacer seguimiento a los activos de la entidad y determinar de manera adecuada si deben ser sometidos a deterioro*
- *En la muestra seleccionada se identificaron documentos que fueron registrados de manera inoportuna de acuerdo con las fechas establecidas para los cierres mensuales.*

2. RESUMEN DE LOS RESULTADOS

Proceso/ unidad auditable	Procedimiento	Total	%
Gestión Financiera/Estados Financieros	Manual de políticas contables	3	60%
	Procedimiento preparación estados financieros	2	40%
TOTAL GENERAL		5	100%

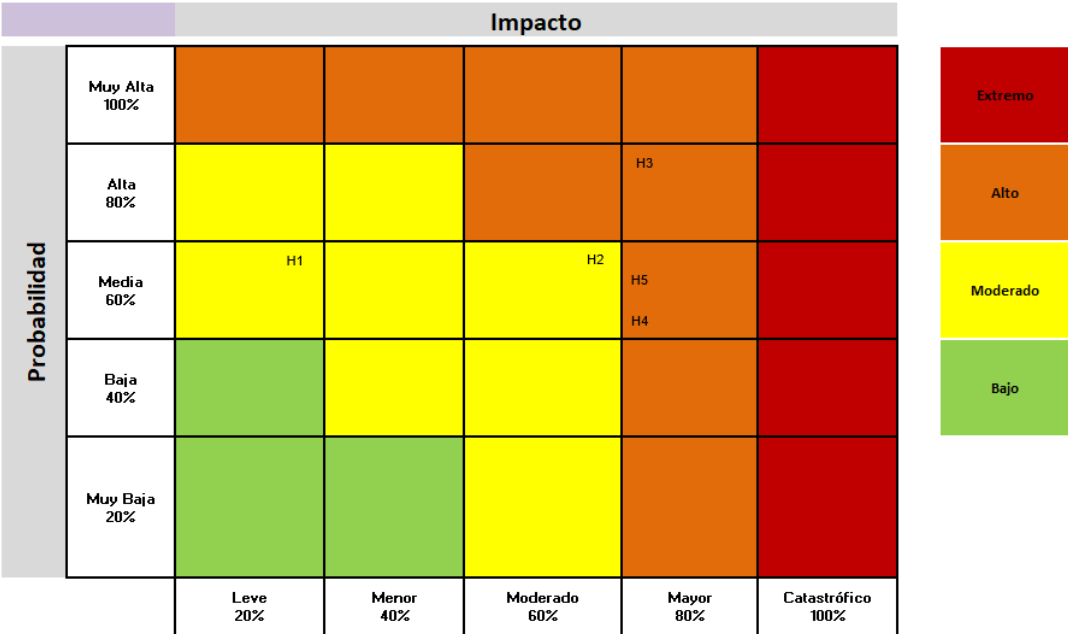
La impresión de este documento se considera Copia No Controlada La versión vigente se encuentra en la intranet SISGESTION de la UAERMV

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. MOVILIDAD Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	FORMATO - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA EJECUTIVO	
	CÓDIGO: CEI-FM-022	VERSIÓN: 1
	FECHA DE APLICACIÓN: NOVIEMBRE 2023	

3. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA

- En el siguiente mapa de calor se presentan los hallazgos identificados en el desarrollo de la auditoría, estos se ubican de acuerdo con su probabilidad e impacto en caso de que llegaran a materializarse

Mapa de criticidad de los hallazgos



PROCESO/UNIDAD AUDITABLE	
	HALLAZGO No.1 Ausencia de Evidencia del Seguimiento al Balance durante los cierres mensuales. La Oficina de Control Interno, constató la ejecución del control establecido en el Manual de Políticas Contables V3, relacionado con el seguimiento al balance requerido en los cierres contables mensuales, de lo cual identificó la ausencia de evidencia de actas de seguimiento al balance para los cierres mensuales de la totalidad de meses del periodo de alcance de la auditoría, siendo estos entre enero de 2023 y abril de 2024.
	HALLAZGO No.2 Revelación de Información Financiera con falta de detalle. Las notas a los estados financieros trimestrales de los meses de marzo, septiembre y diciembre de 2023 y marzo de 2024, que fueron presentadas por la entidad, no revelaron la suficiente información relacionada con el detalle de los movimientos y composición de la cuenta 2401 Cuentas por Pagar, pudiendo afectar las fuentes de consulta a efectos de rendición de cuentas para los principales grupos de interés relacionados con la entidad.

La impresión de este documento se considera Copia No Controlada La versión vigente se encuentra en la intranet SISGESTION de la UAERMV



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
MOVILIDAD
Unidad Administrativa Especial de
Rehabilitación y Mantenimiento Vial

FORMATO - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA EJECUTIVO

CÓDIGO: CEI-FM-022

VERSIÓN: 1

FECHA DE APLICACIÓN: NOVIEMBRE 2023

	HALLAZGO No. 3 Análisis de deterioro a 31 de diciembre de 2023 De acuerdo con la revisión a las notas a los estados financieros de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2023 se observó que la nota 10 – Propiedad planta y equipo no concluye si existen índices de deterioro para la vigencia 2023, adicionalmente se validó el memorando 20231170212503 citado en la misma nota, el cual fue relacionado donde se observó que existen cuatro (4) activos cuyo mantenimiento ha aumentado con relación al año anterior, en dos (2) activos no fue posible validar si sus costos de mantenimiento han aumentado ya que no se diligenció en su totalidad el cuadro, ocho (8) activos presentaron daños o averías sin embargo no se diligenció el porcentaje de daño evidenciado en el activo y finalmente de dos activos no se concluyó si han perdido capacidad de funcionamiento.
	HALLAZGO No.4 Notas a los estados financieros De acuerdo con la revisión a las notas a los estados financieros de la entidad con corte al 31 de diciembre de 2023 se evidenciaron debilidades en las revelaciones de inventarios, cuentas por cobrar y provisiones.
	HALLAZGO No.5 Oportunidad en los registros para la consolidación de los reportes mensuales. Se realizó la revisión de los movimientos de tesorería y almacén por medio de una muestra de 86 elementos por valor de \$54.333.007.049 correspondientes a traslados, ingresos y egresos de almacén, y actas de giro, actas de legalización y transferencia se evidenció registro inoportuno de los comprobantes de egreso.

4. PLAN DE MEJORAMIENTO

El auditor radico informe final mediante radicado 20241600191793 con fecha 30 de julio de 2024.

El auditado cuenta con 8 días hábiles para suscribir el plan de mejoramiento y remitirlo vía memorando a la Oficina de Control Interno. Una vez remitido se sube al aplicativo CHIE y se realizará seguimiento de manera periódica.

FIRMA DEL INFORME DE AUDITORÍA:		
FECHA DE APROBACIÓN:		
NOMBRE	RESPONSABILIDAD	FIRMA
Orlando Correa Núñez	Jefe Oficina de Control Interno	
Diego Patarroyo Casallas	Auditor Líder	

La impresión de este documento se considera Copia No Controlada La versión vigente se encuentra en la intranet SISGESTION de la UAERMV