



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	18 de noviembre de 2024			
Proceso/Unidad Auditable	<i>Gerencia Administrativa y Financiera</i> <i>Gestión Financiera</i> <i>Liquidación de Impuestos</i>			
Equipo auditor	Andrés Ricardo Barreto Ramírez			
Objetivo Auditoría	Evaluar los controles, riesgos y cumplimiento de la normatividad vigente del proceso de Gestión Financiera mediante los siguientes procedimientos: GEFI-PR-008-V6 Procedimiento Presentación y Pago Impuestos; GEFI-PR-002-V8_Procedimiento Elaboración y Registro de Acta de Giro			
Alcance	Esta auditoría evaluará los riesgos y controles de los procedimientos, seleccionados entre el 01 de enero de 2024 y 31 de agosto de 2024.			

1. ASPECTOS RELEVANTES

1.1 Fortalezas	1. Hay segregación de funciones donde el personal que elabora la liquidación de retenciones de facturas y cuentas de cobro es diferente de quien realiza la revisión. 2. Las retenciones practicadas por la Entidad se han presentado a las autoridades nacionales y distritales dentro de los plazos establecidos por los mismos sin incurrir en sanciones y/o intereses por extemporaneidad.
1.2 Oportunidades de mejora	1. Es importante que al momento de efectuar la liquidación de retenciones se tenga en cuenta los aportes de seguridad social pagados por el contratista (trabajador independiente) en el periodo correspondiente. 2. Es importante que dentro de la matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera se identifiquen, se midan y se incluyan riesgos asociados al procedimiento de liquidación y presentación de impuestos nacionales y distritales. 3. Se recomienda que la Entidad diseñe sus propios formatos de liquidación de retención en la fuente para rentas laborales (procedimiento 1 y 2) con el fin de evitar el uso de formatos disponibles en distintos portales web. 4. Efectuar una actualización del procedimiento GEFI-PR-008-V6_Procedimiento_Presentacion_y_Pago_Impuestos debido a que todavía cuenta con que el proceso de pago de impuestos está a cargo de la Tesorería de la Entidad y a la fecha de corte de auditoría esta actividad la está realizando la Secretaría de Hacienda Distrital.
1.2 Posibles causas de las observaciones	A principios de la presente vigencia, los contratistas de la Gerencia Financiera y Administrativa que efectuaban este proceso de comunicación para la actualización de las tasas duraron 2 meses sin contrato, razón por la cual la labor de solicitud de actualización a CALIOPE se realizó el día 13 de marzo de 2024.
1.3 Conclusiones	- Las declaraciones de retenciones practicadas a proveedores (persona natural y jurídica) se presentan dentro de los tiempos indicados en el calendario tributario.

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

- Existe una segregación de funciones dentro del proceso de liquidación de impuestos.
- Se liquidaron retenciones por ICA con tasas vigentes únicamente en el año 2023.
- El procedimiento objeto de auditoría no ha sido actualizado.

2. RESUMEN DE LOS RESULTADOS

Proceso/ unidad auditable	Procedimiento	Total	%
Gerencia Administrativa y Financiera Gestión Financiera Liquidación de Impuestos	GEFI-PR-008-V6 Procedimiento Presentación y Pago Impuestos	1	100%
TOTAL GENERAL		1	100%

3. DESCRIPCIÓN DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA

Mapa de criticidad de los hallazgos

Matriz de Calor Inherente RIESGOS GESTIÓN		Impacto					Probabilidad	Extremo Alto Moderado Bajo
Muy Alta 100%								
Alta 80%								
Media 60%								
Baja 40%				R1 R2 R3				
Muy Baja 20%								
		Leve 20%	Menor 40%	Moderado 60%	Mayor 80%	Catastrófico 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	

PROCESO/UNIDAD AUDITABLE	
	HALLAZGO No. 1 Liquidación de retención de impuesto de industria comercio con tarifas no vigentes: En una muestra realizada a las declaraciones de estampillas e impuestos distritales de enero a agosto de 2024, se evidenció que en los siguientes servicios recibidos en los meses de abril, mayo y junio por conceptos relacionados a construcciones y obras de ingeniería civil por valor de \$1.655.729.213 efectuó un menor valor en retenciones de ICA por valor de \$28.921 dado que se liquidaron con la tarifa del año 2023 y no con la vigente para el año 2024 como se muestra a continuación

4. PLAN DE MEJORAMIENTO

El auditor radicó informe final mediante radicado xxxx con fecha xxx.

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
Juan Hernando Lizarazo Jara	Jefe Oficina de Control Interno	
Andrés Ricardo Barreto Ramírez	Auditor Líder	

Remitido mediante memorando 20241600294293 del 18 de noviembre de 2024

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